

삼성SDI주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 49 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 48 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)연결재무제표	
연결재무상태표	7
연결포괄손익계산서	9
연결자본변동표	11
연결현금흐름표	12
주석	14

독립된 감사인의 감사보고서

삼성SDI주식회사

주주 및 이사회 귀중

2019년 2월 28일

연결재무제표감사에 대한 보고

감사의견

우리는 별첨된 삼성SDI 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일 및 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

영업권이 배부된 현금창출단위의 손상

1) 위험

연결회사는 전자재료부문 및 Novalded에 영업권을 배부하고 있으며, 해당 부문의 유형자산 및 무형자산 장부금액은 2018년 12월 31일 현재 1,465,230백만원으로 총자산의 7.6%입니다.

잔액 규모, 현금흐름모형 내에 포함된 연결회사의 가정에 대한 평가에 고유한 불확실성 및 요구되는 우리의 판단 정도 그리고 전자재료 산업의 경제적 환경에 주어진 불확실성의 관점에서, 영업권이 배부된 현금창출단위의 손상은 핵심감사사항입니다.

연결회사는 영업권이 배부된 현금창출단위들의 회수가능금액이 장부금액 미만인지 식별하기 위해 각 현금창출단위에 대하여 손상평가를 수행하였습니다. 연결회사는 5년 동안의 재무예측과 잔존가치가 관여된 사용가치모형을 사용하여 현금창출단위의 회수가능액을 결정하였습니다. 이 모형의 주요 가정은 매출성장률, 영업이익률, 장기 성장률 및 할인율이 포함됩니다.

2) 우리의 대응

우리가 수행한 주요한 절차는 다음과 같습니다:

- 우리는 현금창출단위의 회수가능액을 결정하기 위한 기초로 사용가치의 사용이 적절한지 평가하고 사용가치를 추정하기 위해 사용된 현금흐름모형의 수학적 정확성을 확인하였습니다.
- 우리는 예측의 정확성에 대한 소급적 검토의 수행, 매출성장률 및 영업이익률을 포함한 사업단위 자체 예측에 사용된 투입변수와 최근 내부 이사회에서 승인된 예산 및 계획, 외부 시장 데이터 그리고 사업 또는 투자자산의 미래 전망에 대한 우리의 이해와의 비교를 포함한 기본적인 사업단위의 현금흐름 추정에 대한 이해 및 세분화를 통

해회사의 미래 현금흐름 모형을 평가하였습니다.

- 우리는 할인율 및 장기성장률을 검증하기 위해 우리의 내부 가치평가 전문가와 협업하였고 이러한 가정을 외부시장 데이터와 비교하였습니다.
- 우리는 연결회사가 사용한 주요 가정의 변동에 대한 손상 산정의 자체적인 민감도 분석을 수행하였습니다.
- 우리는 또한 연결회사의 연결재무제표에 주요 가정 공시의 적절성을 평가하였습니다.

관계기업에 대한 지분법 회계처리

1) 위험

2018년 12월 31일 현재 연결회사가 보유하고 있는 관계기업투자주식의 장부금액은 6,554,634백만원으로 총자산의 34%입니다. 또한 당기 중 관계기업의 순자산 변동에 대해 연결회사가 인식한 지분법이익은 342,182백만원으로 연결회사의 세전이익의 33%입니다.

관계기업투자주식의 장부금액과 지분법손익이 연결회사의 연결재무제표에서 차지하는 중요성을 고려할 때 관계기업투자주식에 대한 회계처리는 핵심감사사항입니다.

2) 우리의 대응

우리가 수행한 주요한 절차는 다음과 같습니다:

- 우리는 지분법 평가의 기초가 되는 피투자기업의 재무제표에 대한 신뢰성 검토를 수행하였습니다.
- 우리는 연결회사와 관계기업간 거래로 인하여 발생한 미실현손익을 제거하기 위해 사용된 가정 및 기초 자료의 적절성을 검증하였습니다.
- 우리는 연결회사가 계산한 지분법 평가내역의 수학적 정확성을 확인하였습니다.
- 우리는 연결회사의 연결재무제표 주식 공시사항의 적절성을 평가하였습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위해 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

기타 법규의 요구사항에 대한 보고

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김익찬입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 2월 28일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

삼성SDI 주식회사와 그 종속기업

제 49 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 48 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼성SDI주식회사 대표이사 전영현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 기흥구 공세로 150-20
(전 화) 031-8006-3100

연 결 재 무 상 태 표

제 49 기 2018년 12월 31일 현재

제 48 기 2017년 12월 31일 현재

삼성SDI주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 49(당)기 기말	제 48(전)기 기말
자 산			
I. 유동자산		5,519,342,209,666	3,584,576,077,532
현금및현금성자산	4,6	1,516,585,546,977	1,209,015,663,790
매출채권및기타채권	4,7,30	1,851,185,858,690	1,230,256,403,435
재고자산	8	1,745,650,833,399	966,571,644,365
기타투자자산	4,9	150,531,067,707	113,795,179,915
기타유동자산	10	198,560,107,177	64,937,186,027
매각예정비유동자산	33	56,828,795,716	-
II. 비유동자산		13,830,378,974,263	12,157,129,300,725
매출채권및기타채권	4,7,30	23,168,938,800	3,379,614,318
관계기업투자	11	6,554,633,768,115	6,219,349,912,456
유형자산	5,12	4,608,333,985,853	2,930,339,325,646
무형자산	5,13	866,271,119,300	897,447,247,322
투자부동산	5,14	149,725,014,028	149,914,778,172
이연법인세자산	28	51,799,609,019	41,407,873,779
기타투자자산	4,9,19	1,495,631,279,112	1,785,846,776,491
기타비유동자산	10	80,815,260,036	129,443,772,541
자 산 총 계		19,349,721,183,929	15,741,705,378,257
부 채			
I. 유동부채		4,012,822,498,262	2,664,061,476,102
매입채무및기타채무	4,15,17,19,30	2,145,075,054,015	1,485,918,600,167
당기법인세부채	28	35,623,226,493	20,807,947,629
선수금		69,598,588,790	44,172,530,214
선수수익		6,304,689,548	33,857,200,178
단기차입금	4,16	1,739,389,710,470	1,079,305,197,914
파생상품부채	4,19	15,202,782,348	-
매각예정비유동부채	33	1,628,446,598	-
II. 비유동부채		3,111,679,469,477	1,625,644,404,713
매입채무및기타채무	4,15,17,19,30	291,312,664,392	181,119,003,713
장기선수수익		27,083,906,195	44,139,747,984
장기차입금	4,16	1,514,282,000,856	345,303,351,571
종업원급여부채	18	70,146,754,408	25,621,629,290

과 목	주 석	제 49(당)기 기말	제 48(전)기 기말
파생상품부채	4,19	29,866,610,049	20,220,577,592
이연법인세부채	28	1,178,987,533,577	1,009,240,094,563
부 채 총 계		7,124,501,967,739	4,289,705,880,815
자 본			
I. 지배기업지분		11,934,022,744,253	11,257,301,680,704
자본금	1,20	356,712,130,000	356,712,130,000
자본잉여금	20	5,037,936,783,944	5,042,698,139,239
기타자본항목	21	(345,131,583,767)	(345,131,583,767)
기타포괄손익누계액	22	271,989,660,350	602,435,774,875
이익잉여금	23	6,612,515,753,726	5,600,587,220,357
II. 비지배지분	31	291,196,471,937	194,697,816,738
자 본 총 계		12,225,219,216,190	11,451,999,497,442
부채 및 자본총계		19,349,721,183,929	15,741,705,378,257

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 49 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 48 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

삼성SDI주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 49(당)기	제 48(전)기
I. 매출액	5,30	9,158,272,454,945	6,346,606,593,493
II. 매출원가	8,18,25,30	(7,118,188,528,425)	(5,180,761,473,455)
III. 매출충이익		2,040,083,926,520	1,165,845,120,038
IV. 판매비와관리비	13,18,24,25,30	(1,325,113,320,369)	(1,048,950,333,520)
V. 영업이익	5	714,970,606,151	116,894,786,518
VI. 기타수익	26,30,33	129,512,316,584	196,226,647,012
VII. 기타비용	26,30	(193,470,665,337)	(183,023,147,146)
VIII. 금융수익	27	381,754,696,963	250,012,082,221
IX. 금융비용	27	(338,715,140,922)	(251,450,264,219)
X. 지분법손익	11	342,181,823,994	695,404,774,170
XI. 법인세비용차감전순이익		1,036,233,637,433	824,064,878,556
XII. 법인세비용	28	291,184,451,986	180,871,015,592
XIII. 당기순이익		745,049,185,447	643,193,862,964
XIV. 기타포괄손익		51,278,320,541	(6,154,449,821)
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:			
확정급여제도의 재측정요소	18	(29,815,080,893)	21,529,601,753
기타포괄손익측정금융자산평가이익	9	77,282,456,975	-
법인세효과	28	(11,443,793,489)	(5,108,488,227)
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:			
매도가능금융자산평가손익	9	-	171,461,576,116
지분법자본변동	11	(6,897,968,336)	(1,625,771,441)
해외사업환산손익		39,557,923,656	(156,923,295,181)
파생상품평가손익	19	(25,658,003,955)	-
법인세효과	19,28	8,252,786,583	(35,488,072,841)
XV. 총포괄손익		796,327,505,988	637,039,413,143
XVI. 당기순손익의 귀속			
지배기업지분	29	701,166,336,925	657,236,340,934
비지배지분	31	43,882,848,522	(14,042,477,970)
XVII. 총포괄손익의 귀속			
지배기업지분		748,427,028,644	685,105,833,682
비지배지분	31	47,900,477,344	(48,066,420,539)

과 목	주 석	제 49(당)기	제 48(전)기
XVIII. 주당손익	29		
보통주 기본및희석주당손익		10,484	9,824
우선주 기본및희석주당손익		10,534	9,874

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 자본 변동표

제 49 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
제 48 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

삼성SDI주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업의 소유주지분					비지배지분	총 계
	자 본 금	자본잉여금	기타지분항목	기타포괄손익누계액	연결이익잉여금		
2017. 1. 1 (제 48(전)기 기초)	356,712,130,000	5,031,244,206,194	(251,530,117,715)	590,987,395,653	4,994,717,277,797	241,979,335,029	10,964,110,226,958
총포괄손익 :							
당기순이익(손실)	-	-	-	-	657,236,340,934	(14,042,477,970)	643,193,862,964
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	16,421,113,526	-	16,421,113,526
매도가능금융자산 평가손익	-	-	-	131,892,875,611	-	82,974,178	131,975,849,789
지분법자본변동	-	-	-	(1,283,621,835)	-	-	(1,283,621,835)
해외사업환산손익	-	-	-	(119,160,874,554)	-	(34,106,916,747)	(153,267,791,301)
총포괄손익합계	-	-	-	11,448,379,222	673,657,454,460	(48,066,420,539)	637,039,413,143
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :							
연차배당	-	-	-	-	(67,787,511,900)	(2,239,924,305)	(70,027,436,205)
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	-	3,094,550,400	3,094,550,400
종속기업의 유상감자	-	-	-	-	-	(4,260,000)	(4,260,000)
종속기업의 청산	-	-	-	-	-	(49,296,715)	(49,296,715)
비지배지분의 취득	-	(14,010,079)	-	-	-	(16,167,132)	(30,177,211)
자기주식의 취득	-	-	(94,056,522,610)	-	-	-	(94,056,522,610)
자기주식의 처분	-	120,689,436	455,056,558	-	-	-	575,745,994
기타	-	11,347,253,688	-	-	-	-	11,347,253,688
2017. 12. 31 (제 48(전)기 기말)	356,712,130,000	5,042,698,139,239	(345,131,583,767)	602,435,774,875	5,600,587,220,357	194,697,816,738	11,451,999,497,442
2018. 1. 1 (제 49(당)기 기초)	356,712,130,000	5,042,698,139,239	(345,131,583,767)	602,435,774,875	5,600,587,220,357	194,697,816,738	11,451,999,497,442
회계정책의 변경	-	-	-	(400,263,326,039)	400,263,326,039	-	-
2018. 1. 1 (조정금액)	356,712,130,000	5,042,698,139,239	(345,131,583,767)	202,172,448,836	6,000,850,546,396	194,697,816,738	11,451,999,497,442
총포괄손익 :							
당기순이익	-	-	-	-	701,166,336,925	43,882,848,522	745,049,185,447
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	-	(22,556,519,795)	-	(22,556,519,795)
파생상품평가손익	-	-	-	(19,439,525,605)	-	-	(19,439,525,605)
기타포괄손익측정 금융자산평가손익	-	-	-	58,580,102,388	-	-	58,580,102,388
지분법자본변동	-	-	-	(5,585,884,013)	-	-	(5,585,884,013)
해외사업환산손익	-	-	-	36,262,518,744	-	4,017,628,822	40,280,147,566
총포괄손익합계	-	-	-	69,817,211,514	678,609,817,130	47,900,477,344	796,327,505,988
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :							
연차배당	-	-	-	-	(66,944,609,800)	(4,781,908,189)	(71,726,517,989)
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	-	56,321,980,000	56,321,980,000
종속기업의 유상감자	-	-	-	-	-	(107,500,000)	(107,500,000)
비지배지분의 취득	-	(3,154,855,522)	-	-	-	(2,834,393,956)	(5,989,249,478)
기타	-	(1,606,499,773)	-	-	-	-	(1,606,499,773)
2018. 12. 31 (제 49(당)기 기말)	356,712,130,000	5,037,936,783,944	(345,131,583,767)	271,989,660,350	6,612,515,753,726	291,196,471,937	12,225,219,216,190

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 49 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 48 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

삼성SDI주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 49(당)기	제 48(전)기
I. 영업활동현금흐름		260,609,735,389	(250,114,337,079)
1. 영업에서 창출된 현금		395,567,453,500	(169,524,568,182)
(1) 당기순이익		745,049,185,447	643,193,862,964
(2) 조 정	33	629,720,088,707	28,551,060,622
(3) 자산 및 부채의 증감	33	(979,201,820,654)	(841,269,491,768)
2. 이자의 수취		17,250,051,513	24,795,841,574
3. 이자의 지급		(48,904,349,559)	(17,222,345,587)
4. 배당금의 수취		25,532,901,800	7,792,822,525
5. 법인세의 지급		(128,836,321,865)	(95,956,087,409)
II. 투자활동현금흐름		(1,704,729,197,368)	89,325,271,436
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		621,977,472,350	1,097,626,854,649
기타투자자산의 감소		576,569,660,465	859,175,555,686
매각예정비유동자산의 처분		-	126,950,296,276
유형자산의 처분		3,742,952,500	34,385,213,109
무형자산의 처분		500,292,480	18,704,303,040
투자부동산의 처분		83,410,000	304,383,000
정부보조금의 수령		41,074,937,706	58,107,103,538
대여금의 회수		6,219,199	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(2,326,706,669,718)	(1,008,301,583,213)
기타투자자산의 증가		147,385,243,252	12,990,584,308
기타비유동자산의 증가		-	1,129,724
유형자산의 취득		2,146,134,809,196	991,466,935,920
무형자산의 취득		13,186,617,270	3,618,463,701
투자부동산의 취득		-	224,469,560
대여금의 증가		20,000,000,000	-
III. 재무활동현금흐름		1,756,125,863,962	353,392,514,348
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,517,654,553,418	910,114,576,385
단기차입금의 차입		1,080,084,321,705	708,535,313,139
장기차입금의 차입		793,007,291,713	197,870,435,396
사채의 발행		588,240,960,000	-
종속기업의 유상증자		56,321,980,000	3,094,550,400

과 목	주 석	제 49(당)기	제 48(전기)
자기주식의 처분		-	614,277,450
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(761,528,689,456)	(556,722,062,037)
배당금의 지급		71,719,718,489	70,027,436,205
단기차입금의 상환		393,049,639,687	92,724,838,561
유동성장기차입금의 상환		-	200,000,000,000
장기차입금의 상환		249,580,359,808	99,909,004,661
종속기업의 유상감자		107,500,000	4,260,000
자기주식의 취득		-	94,056,522,610
비지배지분의 취득		47,071,471,472	-
IV. 현금및현금성자산의 증가(I+II+III)		312,006,401,983	192,603,448,705
V. 기초의 현금및현금성자산		1,209,015,663,790	1,011,701,875,328
VI. 환율변동으로 인한 현금흐름		(4,436,518,796)	4,710,339,757
VII. 기말의 현금및현금성자산		1,516,585,546,977	1,209,015,663,790

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 49 기 2018년 12월 31일 현재

제 48 기 2017년 12월 31일 현재

삼성SDI주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

삼성SDI주식회사(이하 "지배기업")는 1970년 1월 20일 자본금 200백만원으로 설립되어, 1979년 (주)한국거래소의 유가증권시장에 주식을 상장한 공개법인으로 경기도 용인시 기흥구 공세로 150-20에 본사를 두고 있습니다.

지배기업의 주요 사업 및 생산시설의 현황은 아래와 같습니다.

구 분	주요 제품군	국내 제조시설
에너지솔루션	소형전지, 중·대형전지	천안, 울산
전자재료	반도체, 디스플레이 소재, 편광필름 등	구미, 청주

상기 사업장 이외에 미국, 중국, 독일, 헝가리 등 각 국에 22개의 종속기업을 두고 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 수권주식수는 200,000천주(1주당 5,000원)이며, 주식예탁증서 발행을 포함한 수차의 증자를 거쳐 지배기업의 발행주식 총수와 납입자본금은 각각 70,382,426주(우선주 1,617,896주 포함)와 356,712백만원이며, 최대주주는 삼성전자주식회사(우선주 포함 지분율 19.13%)입니다. 지배기업의 주주에게 배당할 이익의 범위 내에서 관계법령이 정하는 바에 따라 이사회 결의로 지배기업의 주식을 소각할 수 있습니다. 지배기업은 2004년 10월 18일 이사회 결의에 의거 2004년 12월 8일에 취득원가 99,333백만원인 보통주 930,000주와 우선주 30,000주를 이익소각 하였습니다. 이익소각으로 인하여 발행주식(소각주식 제외)의 액면총액은 351,912백만원(보통주 343,823백만원, 우선주 8,089백만원)으로 납입자본금과 상이합니다.

지배기업의 정관에서는 무의결권 우선주를 30,000천주의 범위 내에서 발행할 수 있도록 하고 있습니다. 1997년 2월 28일 이전에 발행된 우선주는 보통주의 배당보다 액면금액을 기준으로 연 1%의 추가 금전배당을 받을 수 있는 바, 이러한 조건으로 발행된 비누적적 무의결권 우선주는 당기말 현재 1,617,896주입니다.

2. 재무제표 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체")은 주식회사등의외부감사에관한법률제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2019년 1월 25일자 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 20일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간동안 인식되고 있습니다.

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 3: 연결 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 12: 유형자산 - 회수가능액 추정의 주요 가정

- 주석 13: 무형자산 - 회수가능액 추정의 주요 가정

- 주석 17: 충당부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

- 주석 18: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

- 주석 19: 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

- 주석 28: 이연법인세자산의 인식 - 세무상 결손금의 사용, 기업소득환류세제에 따른 효과

(4) 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 4: 금융위험 관리

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

1) 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산에 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

2) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

3) 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

① 2018년 12월 31일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같으며, 종속기업의 결산월은 12월입니다.

종속기업명	소재국가	주요 영업활동	실효지분율(*1)	
			당기말	전기말
Samsung SDI Japan Co., Ltd. ("SDJ")	일본	일본영업 및 구매지원	100%	100%
Samsung SDI America Inc. ("SDIA")	미국	자동차전지 생산 및 판매 2차전지 등 영업지원	91.7%	91.7%
Samsung SDI Hungary Rt. ("SDIHU")	헝가리	자동차전지 생산 및 판매	100%	100%
Samsung SDI Europe GmbH ("SDIEU")	독일	유럽영업 및 구매지원	100%	100%
Samsung SDI Battery Systems GmbH ("SDBS")	오스트리아	자동차전지 생산 및 판매	100%	100%
Samsung SDI (Malaysia) Sdn, Bhd. ("SDI(M)") (*2)	말레이시아	-	-	68.6%
Samsung SDI Vietnam Co., Ltd. ("SDIV")	베트남	2차전지 등 생산 및 판매	100%	100%
Samsung SDI Energy Malaysia Sdn. Bhd. ("SDIEM")	말레이시아	2차전지 생산 및 판매	100%	100%
Samsung SDI (Hong Kong) Ltd. ("SDIHK")	홍콩	2차전지 등 판매	97.6%	97.6%
SDIHK의 종속기업				
Tianjin Samsung SDI Co., Ltd. ("TSDI")	중국	2차전지 생산, 판매	78.0%	78.0%
Samsung SDI China Co., Ltd. ("SDIC")	중국	중국영업 및 구매지원	100%	100%
Samsung SDI-ARN (Xi'An) Power Battery Co., Ltd. ("SAPB") (*4)	중국	자동차전지 생산 및 판매	50.0%	50.0%
Samsung SDI-Sungrow Energy Storage Battery Co., Ltd. ("SSEB") (*3)	중국	ESS 제품 생산 및 판매	65.0%	65.0%
Samsung SDI (Changchun) Power Battery Co., Ltd. ("SCPB") (*4)	중국	자동차전지 생산 및 판매	50.0%	50.0%
Samsung SDI (Tianjin) Battery Co., Ltd. ("SDITB") (*5)	중국	2차전지 생산 및 판매	80.0%	50.0%
Samsung SDI (Wuxi) Battery Systems Co., Ltd. ("SWBS") (*4)	중국	자동차전지 생산 및 판매	50.0%	50.0%
Samsung SDI Brasil Ltda. ("SDIB")	브라질	-	96.3%	96.3%
에스티엠(주) ("STM")	한국	2차전지용 양극활물질 제조 및 판매	100%	100%
Samsung Chemical Electronic Materials (SuZhou) Co., Ltd. ("SCES")	중국	전자재료제품 제조 및 판매	100%	100%
Samsung SDI Wuxi Co., Ltd. ("SDW")	중국	전자재료제품 제조 및 판매	100%	100%
Novald GmbH ("NOVALED")	독일	전자재료제품 제조 및 판매	50.1%	50.1%
SVC15호 신기술투자조합 ("SVC15")	한국	신기술사업자 벤처기업 투자	99.0%	99.0%
SVC24호 신기술사업투자조합 ("SVC24")	한국	신기술사업자 벤처기업 투자	99.0%	99.0%

(*1) 실효지분율은 지배기업과 종속기업의 지분을 기초로 지배구조를 고려하여 산정하였으며, 현지국의 관계 법령에 따라 주식을 발행하지 않는 기업은 투자금액을 기초로 지분율을 산정하였습니다.

(*2) 당기 중 종속기업인 SDI(M)의 청산절차를 완료하였으며, 이에 따른 순자산 감소 금액 21,113백만원을 종속기업처분손실로 인식하였습니다.

(*3) 종속기업 SSEB 지분 일부를 매각하기로 계약하여 종속회사의 자산과 부채를 각각 매각예정자산과 부채로 분류하였습니다.

(*4) 종속기업 SAPB, SCPB 및 SWBS는 소유지분율은 과반수 미만이나 주주간 협약에 의하여 연결실체가 피투자기업에 대한 지배력을 보유하고 있으므로 종속기업으로 분류하였습니다.

(*5) 당기 중 지배기업은 SDITB의 지분 30%를 추가취득하였으며, 이에 따라 당기말 현재 연결실체의 SDITB에 대한 지분율은 80%입니다. 이 거래로 인하여 연결자본잉여금과 비지배지분은 각각 3,155백만원과 2,834백만원 감소하였습니다.

② 연결대상 종속기업의 2018년 12월 31일 현재 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익	총포괄이익
STM	95,312,165	17,194,469	78,117,696	154,165,447	584,402	451,134
SMC24	39,326,008	330,160	38,995,848	-	17,854,856	17,854,856
SMC15	19,673,396	86,077	19,587,319	-	(764,180)	(764,180)
SDJ	7,081,751	861,628	6,220,123	22,728,891	492,072	908,948
SDIA	100,355,887	61,263,108	39,092,779	94,605,950	(2,975,624)	(884,964)
NOVALED	396,688,507	36,631,477	360,057,030	135,765,102	57,178,433	56,587,614
SDIHU	1,390,885,664	1,258,090,665	132,794,999	62,704,748	(102,222,881)	(102,480,174)
SDIEU	12,752,180	8,695,213	4,056,967	24,852,190	2,819,018	2,809,044
SDIBS	243,090,323	180,993,507	62,096,816	382,094,510	9,241,689	9,212,349
SDIV	515,951,147	347,323,219	168,627,928	1,507,999,127	79,001,817	85,557,725
SDIEM	563,425,025	284,791,805	278,633,220	934,631,621	32,887,619	46,215,283
SDI(M)	-	-	-	-	(9,841)	28,505
SDIW	530,338,285	242,237,344	288,100,941	903,048,582	31,451,870	29,636,240
SCES	3,217,320	125,331	3,091,989	442,660	180,667	162,551
TSDI	708,134,102	375,432,797	332,701,305	750,526,592	48,354,627	46,137,774
SDIHK	567,976,888	52,151,919	515,824,969	2,819,447	25,262,423	40,556,672
SDIC	10,173,107	5,393,658	4,779,449	16,320,451	2,191,267	2,296,996
SAPB	781,715,116	744,275,823	37,439,293	610,162,640	(58,597,281)	(57,940,471)
SSEB	52,169,871	29,047,678	23,122,193	54,761,538	1,847,868	1,669,134
SCPB	23,904,894	17,040,794	6,864,100	26,073,416	936,604	887,057
SDITB	446,434,604	137,370,656	309,063,948	337,919,163	20,754,400	17,504,514
SWBS	7,143,082	1,882,372	5,260,710	-	221,950	187,988
SDIB	35,126,633	1,433,740	33,692,893	-	13,420,931	10,351,746

4) 지배력 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

5) 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

6) 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

7) 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전 대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(이하 "외화")로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성된 현금흐름의 발생

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취 또는 금융자산의 매도를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서의 금융자산 보유
 - 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성된 현금흐름
- 단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산 - 사업모형

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하는 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

당기손익 - 공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류할 수 없습니다.
------------------------	--

③ 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 연결재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(6) 파생상품

파생상품과 위험회피회계

내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정 가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

위험회피의 개시시점에, 연결실체는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화 합니다. 연결실체는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단사이의 경제적 관계를 문서화합니다.

현금흐름위험회피

파생상품이 현금흐름위험회피수단으로 지정되면, 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 위험회피적립금으로 누적합니다. 기타포괄손익에 인식된 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 위험회피의 개시시점부터, 현재가치를 기초로 결정된 위험회피대상항목의 공정가치 누적변동액을 한도로 합니다. 파생상품의 공정가치 변동의 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

위험회피대상 예상거래가 후속적으로 재고자산과 같은 비금융자산에 인식되는 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융자산이 인식될 때 비금융자산의 최초 원가에 직접 포함합니다.

다른 위험회피대상 예상거래에 대해서는 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 동일한 기간 또는 위험회피대상 예상 미래현금흐름이 당기손익에 영향을 주는 기간에 당기손익으로 재분류합니다.

위험회피가 더 이상 위험회피회계의 요건을 충족하지 않거나, 위험회피수단이 매각, 소멸, 종료 또는 행사된 경우에는 위험회피회계를 전진적으로 중단합니다.

비금융항목이 인식되는 위험회피거래에 해당한다면, 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융항목이 최초 인식되서 해당 금액이 비금융항목의 원가에 포함될 때까지 자본항목에 남겨둡니다. 이러한 경우에 해당하지 않는 현금흐름위험회피의 경우, 해당 금액은 위험회피대상 미래예상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 재분류조정으로 현금흐름위험회피적립금과 위험회피의 원가는 당기손익으로 재분류합니다.

위험회피대상 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 당기손익으로 즉시 재분류합니다.

(7) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결실체의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 연결실체의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결실체의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다.

연결실체가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

(8) 유형자산

1) 인식과 측정

유형자산은 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산을 구성하는 일부 요소 원가의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

2) 후속원가

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 감가상각

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 당기말 현재 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건 물	10 ~ 60년
건축물	10 ~ 40년
기계장치	5 ~ 10년
차량운반구	4 ~ 5년
공구기구비품	4 ~ 5년

매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 그 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(9) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5~10년
개발비	8~11년
기타의무형자산	4~20년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(11) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두가지 모두를 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 재고자산

재고자산의 단위원가는 미작품은 개별법, 원부재료 및 저장품은 이동평균법, 기타 재고자산은 총평균법(월간 이동평균법)을 적용하여 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정

하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(13) 자산손상

1) 금융자산의 손상

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행 예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결실체는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다. 12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대 존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다. 기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

① 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우, 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 채무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

2) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(14) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납

부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

4) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

5) 해고급여

연결실체는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높고, 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것으로 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용하였습니다. 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책과 기업회계기준서 제1115호 최초적용효과는 동 주석 (24)에 기술되어 있습니다.

(17) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있으며, 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령한 경우에는 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익, 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
- 당기손익으로 인식된 위험회피의 비효과적인 부분

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 법인세차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산·부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(20) 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 계속사업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 영업부문

연결실체는 에너지솔루션부문과 전자재료부문으로 구성되어 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 제품을 생산하며 각 영업단위 별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운용되고 있습니다.

영업부문의 성과는 영업이익을 기반으로 측정되며, 영업이익은 경영진이 특정 부문의 결과를 동종 업계의 다른 기업과 비교하는데 유용한 정보로 판단하고 있습니다.

(22) 매각예정비유동자산과 중단사업

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

연결실체는 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정분류기준을 충족하는 경우 또는 매각만을 목적으로 취득한 종속기업을 중단사업으로 분류하고 있습니다. 중단사업이 있는 경우, 연결포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업을 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(23) 온실가스배출권

연결실체는 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

1) 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다.

연결실체는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출

권은 취득 후 매 보고기간말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래 경제적효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

2) 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

당기 중 연결실체의 탄소배출량은 약 510천톤으로 예상되며, 이는 정부로부터 부여 받은 배출권 무상 할당량보다 적게 배출하였습니다. 따라서 당기말 현재 배출부채를 인식하지 않았습니다. 또한 연결실체가 매매차익을 목적으로 보유하고 있는 배출권은 없습니다.

(24) 회계정책의 변경

2018년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 내용은 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호 금융상품

기업회계기준서 제1109호는 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매입하거나 매도할 수 있는 일부 계약의 인식과 측정을 규정합니다. 이 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다.

다음 표는 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 적립금, 이익잉여금 기초 잔액의 세후 영향을 요약하고 있습니다.

(단위: 천원)	
구 분	2018년 1월 1일
이익잉여금	
당기손익-공정가치측정으로 분류된 지분증권의 누적평가손익	163,456,342
기타포괄손익-공정가치측정으로 분류된 지분증권의 누적손상차손누계	362,268,096
법인세효과	(125,461,112)
2018년 1월 1일 영향	400,263,326

2018년 1월 1일에 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 금융자산의 장부금액에 미치는 효과는 없습니다. 다음의 표는 기업회계기준서 제1039호에 따른 최초 측정 범주와 2018년 1월 1일의 금융자산 집합의 각 구분에 대한 기업회계기준서 제1109호의 새로운 측정 범주를 설명합니다.

(단위: 천원)				
구 분	기업회계기준서 제1039호에 따른 분류	기업회계기준서 제1109호에 따른 분류	기업회계기준서 제1039호에 따른 장부금액	기업회계기준서 제1109호에 따른 장부금액
금융자산				
지분증권	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정	784,950,975	784,950,975
		당기손익-공정가치측정	639,586,024	639,586,024
	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치측정	251,271,000	251,271,000
매출채권및기타채권	대여금및수취채권	상각후원가	1,233,636,018	1,233,636,018
현금및현금등가물	대여금및수취채권	상각후원가	1,209,015,664	1,209,015,664
장단기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가	52,436,080	52,436,080
보증금	대여금및수취채권	상각후원가	141,155,912	141,155,912
국공채	만기보유금융자산	상각후원가	1,081,965	1,081,965
파생상품자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치측정	29,160,000	29,160,000
총 금융자산			4,342,293,638	4,342,293,638

연결실체가 전략목적상 장기 보유할 목적으로 투자하고 있는 지분상품은 기업회계기준서 제1109호에서 허용하는 바와 같이, 최초 적용일에 기타포괄손익-공정가치측정 자산으로 지정하였습니다. 그 외 매각가능성이 존재할 것으로 판단되는 지분상품은 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였습니다.

연결실체가 보유한 일부 주식은 기업회계기준서 제1039호에 따라 해당 주식을 기초 자산으로 하는 파생상품의 평가손익과의 회계불일치를 해소하기 위하여 당기손익인 식금융자산으로 지정되었습니다. 이러한 자산들은 기업회계기준서 제1109호에서도 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 지정하였습니다.

기업회계기준서 제1039호에 따라 대여금및수취채권으로 분류되었던 매출채권과 기타채권은 상각후원가로 분류됩니다. 또한 만기보유금융자산으로 분류되었던 국공채는 상각후원가로 분류되었습니다. 연결실체는 이러한 자산을 계약상 현금흐름 수취를 위해 만기까지 보유하려 합니다. 또한, 해당 상품의 현금흐름은 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호는 수익을 언제, 얼마나 인식할지를 결정하기 위한 포괄적인 체계입니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체하였습니다.

기업회계기준서 제1115호 하에서 수익은 고객이 재화나 용역을 통제하는 시기에 인식합니다. 통제는 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이전되며 판단이 필요합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 실무적 간편법의 적용없이 소급적용하였습니다. 비교표시되는 가장 이른 시점인 2017년 1월 1일의 이익잉여금에 반영된 기업회계기준서 제1115호 도입에 따른 세후 전환효과는 없습니다.

비교표시된 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표에서 기업회계기준서 제1115호의 적용효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	과거 회계기준에 따른 금액	K-IFRS 1115 적용에 따른 조정	K-IFRS 1115 조정후 금액
자산			
유동자산	3,605,075,720	(20,499,643)	3,584,576,077
매출채권및기타채권	1,218,252,689	12,003,714	1,230,256,403
기타유동자산	97,440,543	(32,503,357)	64,937,186
기타	2,289,382,488	-	2,289,382,488
비유동자산	12,146,400,609	10,728,692	12,157,129,301
기타비유동자산	118,715,081	10,728,692	129,443,773
기타	12,027,685,528	-	12,027,685,528
자산총계	15,751,476,329	(9,770,951)	15,741,705,378
부채			
유동부채	2,670,359,532	(6,298,056)	2,664,061,476
매입채무및기타채무	1,485,918,600	-	1,485,918,600
선수금	50,470,586	(6,298,056)	44,172,530
기타	1,133,970,346	-	1,133,970,346
비유동부채	1,629,117,300	(3,472,895)	1,625,644,405
장기선수수익	47,612,643	(3,472,895)	44,139,748
기타	1,581,504,657	-	1,581,504,657
부채총계	4,299,476,832	(9,770,951)	4,289,705,881
지배기업 소유주지분	11,257,301,680	-	11,257,301,680
비지배지분	194,697,817	-	194,697,817
자본총계	11,451,999,497	-	11,451,999,497
자본총계 및 부채총계	15,751,476,329	(9,770,951)	15,741,705,378

비교표시된 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서에서 기업회계기준서 제1115호의 적용효과는 다음과 같습니다. 연결실체의 동일자로 종료되는 현금흐름표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(단위: 천원)			
구 분	과거 회계기준에 따른 금액	K-IFRS 1115 적용에 따른 조정	K-IFRS 1115 조정후 금액
매출	6,321,560,922	25,045,671	6,346,606,593
매출원가	(5,152,472,076)	(28,289,397)	(5,180,761,473)
매출총이익	1,169,088,846	(3,243,726)	1,165,845,120
판매비와관리비	(1,052,194,059)	3,243,726	(1,048,950,333)
영업이익	116,894,787	-	116,894,787
법인세비용차감전순이익	824,064,879	-	824,064,879
법인세비용	180,871,016	-	180,871,016
당기순이익	643,193,863	-	643,193,863
총포괄이익	637,039,413	-	637,039,413

연결실체가 제공하는 다양한 재화와 용역과 관련된 유의적인 신규 회계정책의 내용과 변경된 회계정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	변경된 회계정책
제품의 판매	<p>제품은 재화가 고객에게 인도되고, 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 동일한 시점에 청구서가 발행되고 수익을 인식합니다.</p> <p>기업회계기준서 제1115호 하에서 수익은 누적 수익 금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 인식합니다. 일부 고객의 경우 판매량에 따라 판매장려금 등 가격할인을 제공하고 있으며, 계약에 따라 예상되는 가격할인액을 추정한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.</p>	기업회계기준서 제1115호가 연결실체의 회계정책에 유의적인 영향을 미치지 않습니다.
로열티	<p>연결실체는 고객에게 연결실체의 특허기술 등 라이선스를 제공하고, 해당 기술을 사용한 제품의 생산량(또는 판매량)에 따라 로열티를 매월 또는 매 분기 수령하고 있습니다.</p> <p>기업회계기준서 제1115호 하에서 판매량 또는 사용량에 따른 로열티는 라이선스 부여 후 후속적인 판매 또는 생산활동이 발생한 시점에 인식하도록 하고 있습니다.</p>	기업회계기준서 제1115호가 연결실체의 회계정책에 유의적인 영향을 미치지 않습니다.
개발용역	연결실체는 고객의 요구사항에 맞는 제품의 개발용역을 수행하고 있습니다. 이러한 개발용역에 따라만 들어지는 유무형의 산출물은 고객의 최종승인시점에 고객에게 통제가 이전되며, 그러므로 고객과 계약으로부터 발생하는 수익과 관련 비용은 고객에게 약속	연결실체는 기업회계기준서 제1018호 하에서 개발과정에서 고객에게 유상으로 제공되는 샘플제품의 판매를 별도의 계약상 산출물로 구별하지 않고, 고객으로부터의 수령한 대가를 비용의 차감항목으로 인식하였습니다. 그러나 기업회계기준서 제1115호 하

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	변경된 회계정책
	한 산출물이 전달되는 시점에 인식합니다.	<p>에서 연결실체는 개발과정에서 생산된 샘플의 유상 판매를 별도의 수행의무로 판단하였으며 고객으로부터 수령한 대가를 수익으로 인식하였습니다.</p> <p>또한 연결실체는 기업회계기준서 제1018호 하에서 고객에게 제공하는 개발용역을 별도의 수행의무로 구분하지 않고, 개발용역에 대한 대가를 제품생산량에 비례하여 수익으로 인식하였으나, 기업회계기준서 제1115호하에서는 별도의 수행의무로 식별하고, 개발용역의 산출물 제공 완료시점에 수익을 인식하였습니다.</p>

3) 기업회계기준해석서 제2122호 '외화거래와 선지급·선수취 대가'

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성 부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

4) 기타

상기의 제·개정 기준서 이외에 당기 중 제·개정된 기준서 중 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단되는 기준서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정: 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성
- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 - 제도개정, 축소, 정산 시 재측정/확정급여제도로부터의 환급가능성
- 기업회계기준서 2015-2017 연차개선
- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

(25) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기 적용하지 아니하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현 기준서인 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브'와 기업회계기준서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체하게 됩니다.

이 기준서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 하며, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하는 기업은 조기 적용할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다.

연결실체는 연결재무제표에 미칠 수 있는 잠재적 영향에 대한 평가를 진행할 예정입니다. 기업회계기준서 제1116호를 적용했을 때의 실제 재무적 영향은 연결실체의 2019년 1월 1일 현재의 차입이자율, 해당 일의 연결실체의 리스 포트폴리오의 구성, 연결실체가 리스갱신옵션을 행사할지, 어느 정도까지 실무적 간편법과 리스 인식 면제 규정을 적용할 지 등 최초 적용 시의 미래 경제적 환경에 의해 결정됩니다.

기업회계기준서 제1116호 도입으로 인해, 정액으로 인식되던 운용리스료가 사용권 자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용으로 바뀌면서 리스와 관련된 비용의 성격이 변하게 될 것입니다.

연결실체의 금융리스에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상됩니다.

① 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

연결실체는 법적 형식은 리스가 아니지만 기업회계기준해석서 제2104호에 의해 리스가 포함되어 있다고 판단한 약정이 있습니다. 기업회계기준서 제1116호를 적용하면서 연결실체는 다음을 선택할 수 있습니다.

- 모든 계약에 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 정의를 적용
- 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않을 수 있는 실무적 간편법의 적용

연결실체는 전환일에 존재하는 리스 계약에 대해 기존의 리스 정의를 유지할 수 있는 실무적 간편법을 적용할 계획입니다. 실무적 간편법 적용시, 2019년 1월 1일 이전에 계약이 체결되고, 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준 해석서 제2104호에 의해 리스로 식별된 계약들에 대해서는 새로운 기준서 정의를 충족하는지 평가하지 않고도 기업회계기준서 제1116호를 적용하게 됩니다.

② 전환

리스이용자로서 연결실체는 다음 중 한가지 방법으로 기준서를 적용할 수 있습니다.

- 소급적용 접근법
- 수정된 소급적용 접근법과 선택적 실무적 간편법

리스이용자는 모든 리스 계약에 일관되게 선택사항을 적용해야 합니다.

연결실체는 2019년 1월 1일을 기준으로 수정된 소급적용 접근법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 2019년 1월 1일의 이익잉여금에서 조정되고, 비교 정보는 재작성되지 않을 것입니다.

기존 기업회계기준서 제1017호 하에서 운용리스로 분류된 리스들에 수정된 소급적용 접근법을 적용 시, 리스이용자는 다양한 실무적 간편법을 적용할지 여부를 리스별로 선택할 수 있습니다. 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 적용할 때의 잠재적 영향을 평가하고 있습니다.

4. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약 상의 의무를 만족시키지 못할 경우 연결실체에게 발생하는 재무적인 손실입니다. 연결실체가 노출된 신용위험은 주로 각 고객의 개별적인 특성의 영향을 받습니다. 대부분의 고객들이 연결실체와 다년간 거래해 오고 있으며, 손실은 자주 발생하지 않았습니다. 또한, 연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 거래처별 특성의 영향을 받습니다. 연결실체는 대금 결제조건을 결정하기 이전에 신규 거래처에 대해 개별적으로 신용도를 검토하고 있으며, 기존 거래처에 대해서는 신용도를 재평가하여 신용도를 재검토하고 있습니다.

연결실체는 매출채권과 투자자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 또한, 연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

1) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 연결실체는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,516,585,547	1,209,015,664
매출채권및기타채권	1,874,354,797	1,233,636,017
국공채	1,113,525	1,081,965
금융상품	95,239,953	52,436,080
보증금	142,247,800	141,155,912
합 계	3,629,541,622	2,637,325,638

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
국내	463,723,234	290,551,892
북미	94,748,793	67,222,160
유로화 사용지역	374,837,958	179,555,215
중국	530,542,155	459,582,350
기타	410,502,657	236,724,400
합 계	1,874,354,797	1,233,636,017

2) 손상차손

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	1,820,132,950	-	1,204,177,556	-
1일-30일	44,077,618	-	25,044,432	-
31일-60일	1,647,922	-	1,662,369	-
60일 초과	8,496,307	1,805,208	12,405,458	9,653,798
합 계	1,874,354,797	1,805,208	1,243,289,815	9,653,798

3) 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권의 연령은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	장부금액	6개월 이내	6개월 이상	장부금액	6개월 이내	6개월 이상
매출채권및기타채권	52,416,639	45,729,865	6,686,774	29,458,461	17,170,033	12,288,428

(2) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도, 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결실체는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간말 현재 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 미만
매입채무및기타채무	2,067,458,942	2,067,458,942	1,859,335,445	208,123,497
단기차입금	1,739,389,710	1,757,426,260	1,757,426,260	-
장기차입금	1,514,282,001	1,588,048,209	20,724,706	1,567,323,503
통화선도(*)	9,720,923	8,001,867	1,608,264	6,393,603
합 계	5,330,851,576	5,420,935,278	3,639,094,675	1,781,840,603

(*) 통화선도 장부금액은 파생상품자산(부채)의 순장부금액이며, 현금흐름은 순액 결제기준 현금흐름입니다.

(3) 시장위험

시장위험이란 환율이나 이자율 같은 시장가격이 변하는 위험이며, 환율, 이자율 및 지분가격의 변동은 연결실체의 수익이나 금융상품의 가치에 영향을 미칩니다. 시장위험 관리의 목적은 수익을 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

1) 환위험

연결실체는 기능통화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR, JPY 등입니다. 연결실체는 미래 예상환율 변동에 대해서 지속적으로 모니터링하고 있으며, 환위험이 연결실체에 미치는 영향을 최소화 할 수 있도록 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	USD	EUR	JPY 등	USD	EUR	JPY 등
외화자산:						
현금및현금성자산	346,810,889	179,220	40,956,898	101,391,616	1,026,655	41,168,572
매출채권및기타채권	1,896,589,808	77,587,973	190,180,757	1,119,591,426	50,064,198	9,736,891
기타투자자산	782,788	-	487,023	207,170	2,898	499,201
합 계	2,244,183,485	77,767,193	231,624,678	1,221,190,212	51,093,751	51,404,664
외화부채:						
매입채무및기타부채	1,188,851,513	77,587,973	190,180,757	766,392,605	13,603,429	73,794,212
차입금	1,259,179,438	50,719,391	162,945,687	703,806,331	25,451,617	-
합 계	2,448,030,951	128,307,364	353,126,444	1,470,198,936	39,055,046	73,794,212

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,100.1	1,131.1	1,118.1	1,071.4
EUR	1,298.8	1,276.6	1,279.2	1,279.3
JPY	9.96	10.09	10.13	9.49

당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화 환율변동이 세후손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	(7,725,819)	7,725,819	(9,437,431)	9,437,431
EUR	(1,915,472)	1,915,472	456,267	(456,267)
JPY 등	(4,604,917)	4,604,917	(848,564)	848,564

2) 이자율위험

차입금의 이자율 변동위험을 회피하기 위하여 필요시 차입금에 대해 이자율스왑을 이용하여 이자율을 고정하고 있습니다.

① 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
단기차입금	72,102,877	211,071,350
장기차입금	689,097,586	99,778,128
소 계	761,200,463	310,849,478
변동이자율:		
단기차입금	1,667,286,833	868,233,848
장기차입금	825,184,415	245,525,223
소 계	2,492,471,248	1,113,759,071
합 계	3,253,671,711	1,424,608,549

② 고정이자율 금융부채의 공정가치 민감도 분석

연결실체가 상각후원가로 측정하고 있는 사채는 고정이자율로 이자를 지급하는 조건이 부여되어 있습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융부채의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 다른 변수가 변동하지 않는다고 가정하면, 이자율이 1% 변동하는 경우 향후 1년간 예상되는 자본과 세후손익의 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	자 본		세후손익		자 본		세후손익	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
변동이자율 금융상품	(18,892,932)	18,892,932	(18,892,932)	18,892,932	(8,442,294)	8,442,294	(8,442,294)	8,442,294

3) 기타 시장가격위험

연결실체가 보유하고 있는 공정가치측정 지분상품으로부터 시장가격위험이 발생합니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

보고기간말 현재 연결실체가 보유하고 있는 상장지분증권의 가격이 5% 변동 시 세후기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	5%상승시	5%하락시
세후 기타포괄손익	33,772,467	(33,772,467)

(4) 자본관리

연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조를 유지하며, 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율과 순차입금비율 등의 재무비율을 자본관리지표로 사용하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며, 순차입금비율은 순차입금을 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채비율:		
부채총계	7,124,501,968	4,289,705,881
자본총계	12,225,219,216	11,451,999,497
부채비율	58.3%	37.5%
순차입금비율:		
차입금	3,253,671,711	1,424,608,549
현금및현금성자산	(1,516,585,547)	(1,209,015,664)
단기금융상품	(95,216,453)	(51,901,636)
순차입금	1,641,869,711	163,691,249
순차입금비율	13.4%	1.4%

(5) 공정가치

1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산:				
지분증권	1,364,002,758	1,364,002,758	1,650,333,235	1,650,333,235
파생상품자산	43,558,311	43,558,311	29,160,000	29,160,000
소 계	1,407,561,069	1,407,561,069	1,679,493,235	1,679,493,235
상각후원가로 인식된 금융자산:				
현금및현금성자산	1,516,585,547	1,516,585,547	1,209,015,664	1,209,015,664
매출채권및기타채권	1,874,354,797	1,874,354,797	1,233,636,017	1,233,636,017
매도가능금융자산	-	-	25,474,764	25,474,764
국공채	1,113,525	1,113,525	1,081,965	1,081,965
금융상품	95,239,953	95,239,953	52,436,080	52,436,080
보증금	142,247,800	142,247,800	141,155,912	141,155,912
소 계	3,629,541,622	3,629,541,622	2,662,800,402	2,662,800,402
합 계	5,037,102,691	5,037,102,691	4,342,293,637	4,342,293,637
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채:				
파생상품부채	45,069,392	45,069,392	20,220,578	20,220,578
상각후원가로 인식된 금융부채:				
차입금	3,253,671,711	3,240,875,268	1,424,608,549	1,417,437,972
매입채무및기타채무	2,067,458,942	2,067,458,942	1,049,572,027	1,049,572,027
소 계	5,321,130,653	5,308,334,210	2,474,180,576	2,467,009,999
합 계	5,366,200,045	5,353,403,602	2,494,401,154	2,487,230,577

2) 공정가치 결정에 사용된 이자율

예상 현금흐름을 할인하는데 이용된 이자율은 보고기간말 현재 국공채 수익률에 신용스프레드를 가산하여 결정하였습니다. 연결실체가 당기말과 전기말에 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
차입금	2.23	2.51

3) 공정가치 서열체계

연결실체는 연결채무상대표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 사용된 투입 변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있습니다. 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따른 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

"수준 1"은 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치입니다. "수준 1"은 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

연결실체는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정하고 있습니다. 이 때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 유의적인 투입변수가 직접적 또는 간접적으로 시장에서 관측가능하다면 해당 상품은 "수준 2"에 포함됩니다. 연결실체는 통화선도 및 상품선물 등 파생상품을 거래하고 있으며, 해당 파생상품의 공정가치를 시장에서 직간접적으로 관측할 수 있는 가격의 변동을 이용하여 측정하고 있습니다. 연결실체는 이러한 파생상품의 공정가치를 "수준 2"로 포함하고 있습니다.

유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 "수준 3"에 포함됩니다.

비상장지분증권 중 한화종합화학(주)는 수익가치접근법 중 현금흐름할인법에 의하여 산정된 주당 평가금액을 기준으로 공정가치를 산정하였으며, 삼성벤처투자(주)에 대하여 주주현금흐름할인모형에 의하여 산정된 주당 평가금액을 기준으로 공정가치를 산정하였습니다. 또한, 한국경제신문(주)에 대하여 현금흐름할인모형과 유사기업비교법에 의하여 산정된 주당평가금액을 기준으로 주당 가치의 확률분포를 이용하여 공정가치를 산정하였습니다.

비상장지분증권 중 롯데첨단소재(주)에 대하여 수익가치접근법 중 현금흐름할인법에 따라 산정된 주당 평가금액을 기준으로 공정가치를 산정하였습니다. 또한, 동 주식을 기초로 하여 연결실체와 롯데케미칼(주)가 보유하고 있는 풋옵션 및 콜옵션에 대하여 이항모형을 이용하여 옵션의 공정가치를 평가하였습니다.

이러한 비상장지분증권 및 파생상품의 공정가치 측정치는 모두 "수준 3"에 포함됩니다.

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
금융자산				
지분증권	891,094,121	-	472,908,637	1,364,002,758
파생상품자산	-	11,889,311	31,669,000	43,558,311
금융부채				
파생상품부채	-	27,826,392	17,243,000	45,069,392
전기말:				
금융자산				
지분증권	1,260,515,592	-	389,817,643	1,650,333,235
파생상품자산	-	-	29,160,000	29,160,000
금융부채				
파생상품부채	-	9,131,578	11,089,000	20,220,578

(6) 금융자산의 양도 등

당기말과 전기말 현재 전체가 제거된 양도 금융자산의 내역은 없으며, 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	외화 매출채권	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	1,068,876,667	519,546,534
관련부채의 장부금액	1,068,876,667	519,546,534

5. 영업부문

(1) 영업단위부문

1) 부문별 주요사업은 다음과 같습니다.

부 문	주요사업내역
에너지솔루션	2차 전지의 제조와 판매를 포함한 기타사업
전자재료	반도체 및 디스플레이 소재

2) 전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 연결실체의 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다. 매출은 대부분 재화의 매출로 구성되어 있습니다. 당기와 전기의 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	에너지솔루션 (*1)		전자재료		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
매출액	6,954,167,609	4,332,376,316	2,204,104,846	2,014,230,278	9,158,272,455	6,346,606,594
감가상각비	408,352,680	276,383,717	82,807,864	92,888,549	491,160,544	369,272,266
무형자산상각비	41,620,101	40,124,331	49,459,338	50,486,272	91,079,439	90,610,603
영업이익(손실)	397,377,836	(108,576,865)	317,592,770	225,471,651	714,970,606	116,894,786

(*1) 연결실체는 당기와 전기 중 에너지솔루션부문의 비금융자산에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

영업부문별 자산과 부채 총액은 경영진에게 정기적으로 제공되지 않아 구분 표시하지 않았습니다.

(2) 지역별 정보

연결실체는 한국(지배기업 소재지), 북미, 유럽, 남미, 중국, 동남아시아 등 주요지역에서 영업하고 있습니다. 지역별로 세분화된 연결실체의 매출액 및 주요 비유동자산에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	매출액 (*1)	주요 비유동자산 (*2)	매출액 (*1)	주요 비유동자산 (*2)
한 국	1,697,356,639	3,145,837,438	1,167,422,203	2,382,741,372
북 미	563,023,579	17,864,563	350,798,877	17,807,602
유럽, 남미	2,029,858,904	1,031,782,491	1,296,301,978	426,488,607
중 국	2,318,196,002	1,211,399,452	1,431,566,976	872,459,909
동남아시아 등	2,549,837,331	346,491,148	2,100,516,560	305,050,254
연결조정	-	(129,044,973)	-	(26,846,393)
합 계	9,158,272,455	5,624,330,119	6,346,606,594	3,977,701,351

(*1) 주석 30에서 설명하는 바와 같이 연결실체는 일부 특수관계자와 전체 매출액의 10% 이상을 거래하고 있습니다.

(*2) 주요 비유동자산에는 유·무형자산과 투자부동산이 포함되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 각 지역별 장부금액입니다.

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	1,873,305	1,346,724
요구불예금	1,447,542,173	1,173,335,866
단기투자자산	67,170,069	34,333,074
합 계	1,516,585,547	1,209,015,664

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
대여금	882,756	23,293,958	1,540,989	3,629,111
현재가치할인차금	-	(198,983)	-	(251,091)
미수금	88,811,808	67,839	60,505,081	-
대손충당금	-	-	(157)	-
미수수익	30,335,443	-	55,509,665	-
부가세대급금	234,774,885	-	112,955,678	-
매출채권	1,498,186,175	6,125	1,009,398,788	1,594
대손충당금	(1,805,208)	-	(9,653,641)	-
합 계	1,851,185,859	23,168,939	1,230,256,403	3,379,614

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
	유 동	유 동
기 초	9,653,798	162,915
제각	-	(11,750)
대손상각(환입)	(7,615,518)	9,514,503
환율변동효과	(233,072)	(11,870)
기 말	1,805,208	9,653,798

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상 품	704,860	-	704,860	569,633	-	569,633
제 품	448,050,974	(42,702,683)	405,348,291	300,171,122	(41,899,832)	258,271,290
반제품	524,016,606	(62,382,552)	461,634,054	357,531,139	(46,570,019)	310,961,120
원부재료	647,143,259	(7,207,065)	639,936,194	290,648,685	(7,132,733)	283,515,952
저장품	26,041,729	-	26,041,729	17,521,793	-	17,521,793
미착품	210,624,963	-	210,624,963	95,437,068	-	95,437,068
기타의재고자산	1,360,742	-	1,360,742	294,788	-	294,788
합 계	1,857,943,133	(112,292,300)	1,745,650,833	1,062,174,228	(95,602,584)	966,571,644

(2) 당기와 전기 중 매출원가에 포함된 재고자산의 변동과 재고자산평가손실 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
비용으로 인식한 재고자산	7,101,571,677	5,153,519,269
재고자산평가손실	16,616,851	27,242,204
합 계	7,118,188,528	5,180,761,473

9. 기타투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분		당기말			전기말		
		유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
비파생금융자산	만기보유금융자산	-	1,113,525	1,113,525	-	1,081,965	1,081,965
	지분증권	-	1,364,002,758	1,364,002,758	-	1,675,807,999	1,675,807,999
	장단기금융상품	95,216,453	23,500	95,239,953	51,901,636	534,444	52,436,080
	보증금	47,948,360	94,299,440	142,247,800	61,893,544	79,262,368	141,155,912
파생금융자산	파생상품자산	7,366,255	36,192,056	43,558,311	-	29,160,000	29,160,000
합 계		150,531,068	1,495,631,279	1,646,162,347	113,795,180	1,785,846,776	1,899,641,956

(2) 당기말과 전기말 현재 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	취득원가	미실현손익			손상차손 누계액	장부금액
		기초가액	당기평가액	기말잔액		
당기말:						
공정가치-기타포괄손익	747,071,233	100,055,848	77,282,457	177,338,305	-	924,409,538
상장지분증권	728,380,978	84,930,711	77,782,432	162,713,143	-	891,094,121
비상장지분증권	18,690,255	15,125,137	(499,975)	14,625,162	-	33,315,417
법인세효과		(24,213,515)	(18,702,355)	(42,915,870)		
공정가치-당기손익	374,839,887	17,545,393	47,207,940	64,753,333	-	439,593,220
비상장지분증권	374,839,887	17,545,393	47,207,940	64,753,333	-	439,593,220
합 계	1,121,911,120	117,601,241	124,490,397	242,091,638	-	1,364,002,758
전기말:						
매도가능금융자산	1,160,951,172	454,392,347	171,461,576	625,853,923	(362,268,096)	1,424,536,999
상장지분증권	1,025,363,499	467,353,509	130,066,679	597,420,188	(362,268,096)	1,260,515,591
비상장지분증권	135,587,673	(12,961,162)	41,394,897	28,433,735	-	164,021,408
법인세효과		(110,188,901)	(39,485,726)	(149,674,627)		
당기손익인식금융자산	258,500,000	(8,491,000)	1,262,000	(7,229,000)	-	251,271,000
합 계	1,419,451,172	445,901,347	172,723,576	618,624,923	(362,268,096)	1,675,807,999

1) 연결실체는 다음의 비상장지분증권에 대하여 공정가치로 평가하고 있습니다.

① 한화종합화학(주)에 대하여 수익가치접근법 중 현금흐름할인법에 의하여 산정된 주당 평가금액을 기준으로 공정가치를 산정하였습니다. 동 지분증권의 취득원가와 장부금액은 당기말 현재 각각 78,672백만원과 121,508백만원입니다. 또한 동 지분증권에 대해서 주식 19에서 언급하는 바와 같이 제3자와의 약정이 체결되어 있습니다.

② 삼성벤처투자(주)에 대하여는 주주현금흐름할인모형에 의하여 산정된 주당 평가금액을 기준으로 공정가치를 산정하였습니다. 동 지분증권의 취득원가와 장부금액은 당기말 현재 각각 4,900백만원과 7,313백만원입니다.

③ 한국경제신문(주)에 대하여는 현금흐름할인모형과 유사기업비교법에 의하여 산정된 주당 평가금액을 기준으로 주당 가치의 확률분포를 이용하여 공정가치를 산정하였습니다. 동 지분증권의 취득원가와 장부금액은 당기말 현재 각각 9,073백만원과 15,744백만원입니다.

④ iMarket Asia Co., Ltd.에 대하여 현금흐름할인모형에 의하여 산정한 주당 평가금액을 기준으로 공정가치를 산정하였습니다. 동 지분증권의 취득원가와 장부금액은 당기말 현재 각각 4,028백만원과 9,570백만원입니다.

2) 연결실체는 2015년 중 비상장회사인 한화종합화학(주)의 주식일부를 처분하였습니다. 당기 중 동 매각과 관련하여 한화종합화학(주)의 종속기업인 한화토탈(주)의 영업성과에 따라 추가대금을 수령하였습니다.

3) 연결실체는 당기 중 삼성물산(주)의 지분을 매각하였으며, 이에 따라 매각시점까지의 평가이익 56,599백만원 및 처분손실 10,544백만원을 인식하였습니다.

(3) 연결실체는 롯데첨단소재(주)에 대하여 수익가치접근법 중 현금흐름할인모형에 의하여 산정된 주당 평가금액을 기준으로 공정가치를 산정하였습니다. 당기말 현재 지분증권의 취득원가와 장부금액은 각각 258,500백만원과 261,779백만원입니다.

10. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
선급금	123,935,188	4,877,247	128,812,435	37,496,449	18,520,724	56,017,173
선급비용	58,483,957	75,938,013	134,421,970	14,087,108	110,923,049	125,010,157
미수법인세환급액	16,140,962	-	16,140,962	13,353,629	-	13,353,629
합 계	198,560,107	80,815,260	279,375,367	64,937,186	129,443,773	194,380,959

11. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	주된 사업장	사용 재무제표일	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
삼성디스플레이(주)(*)	한국	12월 31일	LCD, AMOLED 등 생산 및 판매	15.2%	6,505,550,522	15.2%	6,175,255,630
(주)삼성경제연구소	한국	12월 31일	경영자문 컨설팅	29.6%	25,503,411	29.6%	23,130,678
Intellectual Keystone Technology, LLC ("IKT")	미국	12월 31일	특허전문회사	41.0%	12,389,611	41.0%	11,619,735
Sungrow-Samsung SDI Energy Storage Power Supply Co., Ltd. ("SSEP")	중국	12월 31일	ESS관련 제조	35.0%	1,866,870	35.0%	-
에스디플렉스(주)	한국	12월 31일	인쇄회로기판 제조	50.0%	9,323,354	50.0%	9,343,869
합 계					6,554,633,768		6,219,349,912

(*) 연결실체는 삼성디스플레이(주)에 이사회 의결권을 행사할 수 있으므로 지분율이 20% 미만임에도 불구하고 연결실체에게 유의적인 영향력이 있어 관계기업 투자지분으로 분류하였습니다.

(2) 관계기업의 당기말과 전기말의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
관계기업명	삼성디스플레이(주)	(주)삼성경제연구소	IKT	SSEP	에스디플렉스(주)
유동자산	20,137,873,075	77,638,726	6,698,978	67,609,408	15,731,053
비유동자산	34,344,307,576	59,720,495	23,519,847	11,535,025	4,697,949
유동부채	5,960,610,855	32,168,129	263	72,150,369	1,772,868
비유동부채	5,265,107,910	19,030,919	-	1,660,152	9,426
매출액	32,316,000,634	175,168,616	6,875,380	61,394,893	7,776,611
영업손익	2,522,064,806	194,912	816,296	3,240,371	(340,838)
당기순손익	2,238,291,215	312,489	632,066	3,239,620	(52,379)
기타포괄손익	(57,236,007)	7,813,202	1,245,680	(1,125,467)	-
총포괄손익	2,181,055,208	8,125,691	1,877,746	2,114,153	(52,379)

2) 전기말

(단위: 천원)					
관계기업명	삼성디스플레이(주)	(주)삼성경제연구소	IKT	SSEP	에스디플렉스(주)
유동자산	21,316,244,224	71,981,435	5,686,916	26,084,837	16,195,903
비유동자산	37,884,399,241	47,612,842	27,867,611	11,872,624	4,625,561
유동부채	12,145,376,928	26,587,211	5,213,709	32,859,818	2,133,726
비유동부채	5,962,475,945	14,862,881	-	1,877,884	-
매출액	34,293,154,971	167,682,467	7,069,449	9,991,534	10,476,913
영업손익	5,268,395,104	484,233	561,998	(4,570,216)	761,351
당기순손익	4,645,694,815	225,571	386,731	(3,741,563)	738,443
기타포괄손익	(25,170,872)	-	(618,774)	(2,353,751)	-
총포괄손익	4,620,523,943	225,571	(232,043)	(6,095,314)	738,443

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부 금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
관계기업명	삼성디스플레이(주)	(주)삼성경제연구소	IKT	SSEP	에스디플렉스(주)
순자산(a)(*)	42,736,122,658	86,160,173	30,218,562	5,333,912	18,646,708
연결실체지분율(b)	15.2%	29.6%	41.0%	35.0%	50.0%
순자산지분금액(axb)	6,505,550,522	25,503,411	12,389,611	1,866,870	9,323,354
장부금액	6,505,550,522	25,503,411	12,389,611	1,866,870	9,323,354

(*) 순자산은 관계기업의 순자산에서 비지배지분을 제외한 금액입니다.

2) 전기말

(단위: 천원)					
관계기업명	삼성디스플레이(주)	(주)삼성경제연구소	IKT	SSEP	에스디플렉스(주)
순자산(a)(*)	40,573,072,061	78,144,185	28,340,818	3,219,759	18,687,738
연결실체지분율(b)	15.2%	29.6%	41.0%	35.0%	50.0%
순자산지분금액(axb)	6,176,277,906	23,130,678	11,619,735	1,126,916	9,343,869
미실현손익	(1,022,276)	-	-	(1,126,916)	-
장부금액	6,175,255,630	23,130,678	11,619,735	-	9,343,869

(*) 순자산은 관계기업의 순자산에서 비지배지분을 제외한 금액입니다.

(4) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	지분법손익	기타자본변동	기 말
삼성디스플레이(주)	6,175,255,630	339,622,384	(9,327,492)	6,505,550,522
(주)삼성경제연구소	23,130,678	60,025	2,312,708	25,503,411
IKT	11,619,735	259,147	510,729	12,389,611
SSEP	-	2,260,783	(393,913)	1,866,870
에스디플렉스(주)	9,343,869	(20,515)	-	9,323,354
합 계	6,219,349,912	342,181,824	(6,897,968)	6,554,633,768

2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	지분법손익	기타자본변동	기 말
삼성디스플레이(주)	5,477,456,629	697,944,768	(145,767)	6,175,255,630
(주)삼성경제연구소	22,905,607	17,653	207,418	23,130,678
IKT	12,937,228	158,000	(1,475,493)	11,619,735
SSEP(*)	3,296,794	(3,084,864)	(211,930)	-
에스디플렉스(주)	8,974,652	369,217	-	9,343,869
합 계	5,525,570,910	695,404,774	(1,625,772)	6,219,349,912

(*) 전기말 현재 SSEP의 손실 중 연결실체의 지분해당액이 투자지분을 초과하여 발생함에 따라 576백만원의 지분법손실이 미인식되었습니다.

(5) 당기말 현재 관계기업투자주식 중 시장성 있는 투자주식은 없습니다.

(6) 관계기업에게 자금을 이전하거나, 관계기업에 대한 차입금이나 선수금을 상환하거나 반환하는 관계기업의 능력에 대한 유의적인 제약은 없습니다. 또한 관계기업지분과 관련된 우발부채는 없습니다.

12. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	토 지	건물 및 구축물	기계장치	공구기구비품 등	건설중인자산 등	합 계
기초장부금액	277,183,588	1,200,577,455	810,624,946	126,610,988	515,342,349	2,930,339,326
취득원가	277,183,588	2,701,066,541	2,732,963,107	490,386,136	515,342,349	6,716,941,721
감가상각누계액 (손상및정부보조금 포함)	-	(1,500,489,086)	(1,922,338,161)	(363,775,148)	-	(3,786,602,395)
일반취득 및 자본적지출	7,090	37,418,801	291,141,096	54,581,287	1,897,468,318	2,280,616,592
감가상각	-	(88,142,929)	(318,619,330)	(84,212,635)	-	(490,974,894)
처분/폐기	(786,528)	(6,840,215)	(36,893,807)	(3,443,023)	(1,214,161)	(49,177,734)
손상	-	(1,981,358)	(12,342,943)	(4,149,975)	-	(18,474,276)
정부보조금의 수령	-	(1,298,000)	(40,611,396)	-	-	(41,909,396)
매각예정 재분류	-	(6,797,953)	(2,937,725)	(550,068)	-	(10,285,746)
기타증(감)	28,941,031	85,078,254	645,595,093	86,036,784	(834,539,437)	11,111,725
환율변동차이	441,612	(252,897)	12,076,219	1,117,488	(16,294,030)	(2,911,608)
기말장부금액	305,786,793	1,217,761,158	1,348,032,153	175,990,846	1,560,763,039	4,608,333,989
취득원가	305,786,793	2,756,931,139	3,514,583,785	589,544,011	1,560,763,039	8,727,608,767
감가상각누계액 (손상및정부보조금 포함)	-	(1,539,169,981)	(2,166,551,632)	(413,553,165)	-	(4,119,274,778)

기타증(감)액은 건설중인자산의 본계정 대체, 직접비용처리로 인해 발생한 것입니다. 또한, 당기 중 일부 사업부에 대한 유형자산의 회수가능액이 장부금액에 미달한다고 판단하여 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	토 지	건물 및 구축물	기계장치	공구기구비품 등	건설중인자산 등	합 계
기초장부금액	277,122,900	992,139,520	671,578,882	122,180,291	440,773,356	2,503,794,949
취득원가	277,122,900	2,472,541,590	2,533,733,211	449,960,401	440,773,356	6,174,131,458
감가상각누계액 (손상및정부보조금 포함)	-	(1,480,402,070)	(1,862,154,329)	(327,780,110)	-	(3,670,336,509)
일반취득 및 자본적지출	1,496,875	171,316,555	30,735,731	31,902,654	824,237,454	1,059,689,269
감가상각	-	(71,308,030)	(226,598,142)	(71,180,914)	-	(369,087,086)
처분/폐기	(519,294)	(13,184,334)	(31,072,189)	(4,485,355)	(1,501,784)	(50,762,956)
손상	-	(2,935,164)	(27,805,562)	(5,468,708)	-	(36,209,434)
정부보조금의 수령	-	(609,260)	(57,474,199)	(269,690)	-	(58,353,149)
기타증(감)	264,949	161,796,060	488,919,797	61,642,883	(745,224,560)	(32,600,871)
환율변동차이	(1,181,842)	(36,637,892)	(37,659,372)	(7,710,173)	(2,942,117)	(86,131,396)
기말장부금액	277,183,588	1,200,577,455	810,624,946	126,610,988	515,342,349	2,930,339,326
취득원가	277,183,588	2,701,066,541	2,732,963,107	490,386,136	515,342,349	6,716,941,721
감가상각누계액 (손상및정부보조금 포함)	-	(1,500,489,086)	(1,922,338,161)	(363,775,148)	-	(3,786,602,395)

기타증(감)액은 건설중인자산의 본계정 대체 및 직접비용처리로 인해 발생한 것입니다. 또한, 전기 중 일부 사업부에 대한 유형자산의 회수가능액이 장부금액에 미달한다고 판단하여 손상차손을 인식하였습니다.

13. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	영업권	합 계
기초장부금액	55,743,792	1,326,148	236,181,041	604,196,267	897,447,248
취득원가	112,222,676	6,310,265	701,458,536	633,519,248	1,453,510,725
상각 및 손상차손누계액	(56,478,884)	(4,984,117)	(465,277,495)	(29,322,981)	(556,063,477)
개별 취득	856,690	-	11,151,622	-	12,008,312
상각	(9,133,123)	(448,789)	(81,497,527)	-	(91,079,439)
처분/폐기	(306,017)	-	(2,456,351)	-	(2,762,368)
손상	-	-	(234,159)	-	(234,159)
기타증(감)	13,997,451	-	40,503,299	-	54,500,750
환율변동차이	(277,606)	6,678	(3,330,992)	(7,304)	(3,609,224)
기말장부금액	60,881,187	884,037	200,316,933	604,188,963	866,271,120
취득원가	126,493,194	6,316,943	747,326,114	633,511,944	1,513,648,195
상각 및 손상차손누계액	(65,612,007)	(5,432,906)	(547,009,181)	(29,322,981)	(647,377,075)

(2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	영업권	합 계
기초장부금액	52,091,199	1,752,095	283,981,696	603,861,040	941,686,030
취득원가	100,183,382	6,401,326	667,370,176	633,184,021	1,407,138,905
상각 및 손상차손누계액	(48,092,183)	(4,649,231)	(383,388,480)	(29,322,981)	(465,452,875)
개별 취득	390,186	-	3,739,290	-	4,129,476
상각	(8,386,701)	(334,886)	(81,889,016)	-	(90,610,603)
처분/폐기	(2,910,082)	-	(149,680)	-	(3,059,762)
손상	-	-	(5,719,043)	-	(5,719,043)
기타증(감)	14,788,668	-	38,004,548	-	52,793,216
환율변동차이	(229,478)	(91,061)	(1,786,754)	335,227	(1,772,066)
기말장부금액	55,743,792	1,326,148	236,181,041	604,196,267	897,447,248
취득원가	112,222,676	6,310,265	701,458,536	633,519,248	1,453,510,725
상각 및 손상차손누계액	(56,478,884)	(4,984,117)	(465,277,495)	(29,322,981)	(556,063,477)

기타증(감)액은 장기선급비용의 산업재산권 대체 및 건설중인자산의 기타의무형자산 대체로 인해 발생하였습니다. 또한, 당기와 전기 중 일부 사업부에 대한 무형자산의 회수가능액이 장부금액에 미달한다고 판단하여 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 무형자산상각비

무형자산상각비는 제조원가 및 판매비와관리비로 계상되며, 제조원가로 분류된 무형자산상각비는 재고자산이 판매될 때 매출원가로 인식합니다.

(4) 연구개발비

당기와 전기 중 연결포괄손익계산서의 판매비와관리비로 인식한 연구개발비는 각각 603,952백만원과 525,934백만원입니다.

(5) 영업권을 포함하는 현금창출단위의 손상평가

연결실체는 전자재료부문, 그리고 종속기업인 Novaled에 배분되는 영업권에 대해 손상평가를 수행하였습니다.

연결실체는 Novaled 및 전자재료부문의 향후 5년의 현금흐름 추정액을 바탕으로 사용가치를 산정하였습니다. 연결실체는 전자재료부문과 Novaled에 대해 각각 11.7% 및 9.9%의 할인율을 적용하였으며, 1%의 영구성장률을 가정하였습니다. 연결실체는 상기 가정에 따라 산정된 사용가치가 현금창출단위의 장부금액을 초과하여 전자재료부문과 Novaled에 대해 손상차손을 인식하지 않았습니다.

당기말 현재 연결실체의 전자재료부문과 Novaled에 배분된 영업권 장부금액은 각각 500,381백만원과 103,808백만원입니다.

14. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	토 지	건 물	합 계	토 지	건 물	합 계
기 초	146,201,787	3,712,991	149,914,778	145,628,515	55,461	145,683,976
취 득	-	-	-	106,759	117,711	224,470
대 체	-	-	-	-	3,725,000	3,725,000
처 분	(4,115)	-	(4,115)	(78,372)	-	(78,372)
감가상각	-	(185,649)	(185,649)	-	(185,181)	(185,181)
환율변동차이	-	-	-	544,885	-	544,885
기 말	146,197,672	3,527,342	149,725,014	146,201,787	3,712,991	149,914,778

당기말 및 전기말 현재 투자부동산은 삼성전자(주) 등에 임대하고 있는 토지 및 건물로 구성되어 있습니다.

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
매입채무	638,586,622	-	638,586,622	461,279,987	-	461,279,987
미지급금	695,709,155	406,967	696,116,122	309,780,664	523,396	310,304,060
미지급비용	342,473,090	2,023,308	344,496,398	276,035,751	1,952,229	277,987,980
기타채무(주17,19)	468,306,187	288,882,389	757,188,576	438,822,198	178,643,379	617,465,577
합 계	2,145,075,054	291,312,664	2,436,387,718	1,485,918,600	181,119,004	1,667,037,604

기타채무에는 충당부채, 예수금, 예수보증금 등이 포함되어 있습니다.

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금:		
사채의 유동성대체	-	199,813,649
외화장기차입금의 유동성대체	249,649,393	111,353,116
매출채권할인(양도)	1,068,876,667	519,546,534
외화단기차입금	420,863,650	248,591,899
소 계	1,739,389,710	1,079,305,198
장기차입금:		
사 채	688,244,816	99,778,128
외화장기차입금	826,037,185	245,525,223
소 계	1,514,282,001	345,303,351
합 계	3,253,671,711	1,424,608,549

(2) 당기말과 전기말 현재 지배기업이 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종 류	구 분	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
회사채	무보증	2018.09.14	1.96	-	200,000,000
		2020.09.14	2.20	100,000,000	100,000,000
		2021.09.10	2.20	370,000,000	-
		2023.09.11	2.41	220,000,000	-
소 계				690,000,000	300,000,000
사채할인발행차금				(1,755,184)	(408,223)
유동성대체				-	(199,813,649)
합 계				688,244,816	99,778,128

(3) 당기말과 전기말 현재 외화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
차입회사	차입처	내역	만기일	상환방법	연이자율(%)	당기말	전기말
SDBS	Sumitomo Mitsui Banking Corporation Europe Limited	외화시설자금	2021.04.30	만기일시상환	EURIBOR 3M+0.78	67,795,480	67,800,250
SAPB	Bank of China	외화시설자금	2018.04.10	만기일시상환	LIBOR 3M+1.45	-	26,369,366
SDTB	Bank of Communication	외화시설자금	2019.02.04	만기일시상환	PBOC*0.95	-	17,100,373
Nbvaed	Ostsächsische Sparkasse Dresden	Energy saving loan	2020.12.30	분할상환	1.00	1,065,964	-
TSDI	UNITED OVERSEA BANK	외화시설자금	2020.09.17	만기일시상환	LIBOR 3M+0.95	111,705,444	-
	MIZUHO BANK CHINA, LTD.	외화시설자금	2020.12.17	만기일시상환	LIBOR 3M+0.95	44,478,290	-
SDIHU	Unicredit Bank	외화시설자금	2020.07.16	만기일시상환	EURIBOR 3M+0.80	249,436,200	245,608,350
			2021.05.29	만기일시상환	EURIBOR 6M+0.65	383,748,000	-
	ING	외화시설자금	2020.11.18	만기일시상환	EURIBOR 6M+0.65	217,457,200	-
소 계						1,075,686,578	356,878,339
유동성 대체						(249,649,393)	(111,353,116)
합 계						826,037,185	245,525,223

17. 충당부채

당기와 전기 중 현재 주요 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분		당 기				전 기			
		기 초	증 가	감 소	기 말	기 초	증 가	감 소	기 말
유 동	품질보상	128,802,069	135,535,778	(114,871,842)	149,466,005	127,169,818	28,841,291	(27,209,040)	128,802,069
	손실부담계약	29,708,531	25,391,055	(44,230,829)	10,868,757	40,940,002	29,589,407	(40,820,878)	29,708,531
	기타	1,510,209	1,240,679	-	2,750,888	12,912,538	695	(11,403,024)	1,510,209
	소 계	160,020,809	162,167,512	(159,102,671)	163,085,650	181,022,358	58,431,393	(79,432,942)	160,020,809
비유동	장기성과급	9,734,670	23,531,655	-	33,266,325	34,377,180	9,160,318	(33,802,828)	9,734,670
	품질보상	9,077,912	-	(251,570)	8,826,342	9,298,107	4,000,275	(4,220,470)	9,077,912
	복구충당	5,339	6,059	-	11,398	-	5,339	-	5,339
	손실부담계약	9,997,291	15,393,764	(25,391,055)	-	39,586,698	-	(29,589,407)	9,997,291
	기타	8,854,603	178,073	(8,712,691)	319,985	1,152,012	7,702,591	-	8,854,603
	소 계	37,669,815	39,109,551	(34,355,316)	42,424,050	84,413,997	20,868,523	(67,612,705)	37,669,815
합 계		197,690,624	201,277,063	(193,457,987)	205,509,700	265,436,355	79,299,916	(147,045,647)	197,690,624

판매한 제품에 대한 품질보증, 교환 및 환불 등으로 인하여 향후 발생할 것으로 예상되는 비용을 과거경험률을 기초로 추정하여 품질보상충당부채를 계상하고 있습니다. 또한, 고객의 제품 리콜 등으로 연결실체가 부담할 것으로 예상되는 금액을 별도로 추정하여 계상하고 있습니다.

장기성과급충당부채는 부여연도를 포함한 향후 3년간 경영실적에 따라 지급하는 임원 대상 인센티브의 추정 지급액 중 기간 경과분을 계상한 것입니다.

연결실체는 일부 장기공급계약에 있어 계약상의 의무에 따라 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 얻을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과할 것으로 예측하여, 초과액 추정치를 손실부담계약으로 계상하였습니다.

상기 충당부채 이외에 연결실체는 소송과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 다만, 주식 19에서 설명하는 바와 같이 해당 내역의 공시가 연결실체에게 불리한 영향을 미치거나 진행과정에 영향을 줄 수 있어 공시하지 않았습니다.

18. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 현재 종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

1) 순확정급여부채

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 현재가치		
기초	505,016,399	489,035,175
당기근무원가	60,786,053	64,661,532
이자비용	17,870,995	15,226,250
계열사 진출입에 의한 효과	(252,864)	7,665,739
퇴직금지급액	(16,228,491)	(27,542,064)
확정급여제도의 재측정요소	21,061,106	(29,295,757)
확정기여제도 가입으로 인한 지급액	(16,122,900)	(14,889,477)
환율변동차이	26,012	155,001
기말	572,156,310	505,016,399
사외적립자산	(502,009,556)	(479,394,771)
연결재무상태표상 순확정급여부채	70,146,754	25,621,628

2) 사외적립자산 공정가치

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	479,394,771	504,767,478
사외적립자산 납입액	40,279,967	303,921
퇴직급여 지급액	(10,151,633)	(18,571,600)
계열사 진출입에 의한 효과	(34,584)	(96,447)
확정기여제도 가입으로 인한 지급액	(16,122,900)	(14,889,477)
이자수익	17,238,899	15,703,282
확정급여제도의 재측정요소	(8,753,975)	(7,766,156)
환율변동차이	159,011	(56,230)
기말	502,009,556	479,394,771

3) 연결실체의 종업원과 관련된 기타 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유급휴가에 대한 부채	48,083,997	39,486,720
장기성과급 총당부채	32,397,700	9,025,100
기타장기종업원급여부채	41,633,742	39,626,277
합 계	122,115,439	88,138,097

(2) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	60,786,053	64,661,532
이자비용	17,870,995	15,226,250
이자수익	(17,238,899)	(15,703,282)
확정기여제도 납입액	3,274,971	1,810,247
합 계	64,693,120	65,994,747

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 예금, 국공채 및 회사채 등으로 구성되며 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금예치금	501,726,826	479,108,786
국민연금전환금	282,730	285,985
합 계	502,009,556	479,394,771

(4) 연결실체는 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익율을 참조하여 할인율을 결정하였으며, 당기말 및 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
임금상승율	4.85%	4.81%
할인율	3.20%	3.70%

미래 사망률과 관련된 가정은 보험개발원의 연금생존사망률을 사용하였습니다.

(5) 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	확정급여채무	
	증 가	감 소
미래 임금상승율 (1% 변동)	59,742,557	(52,258,766)
할인율 (1% 변동)	(51,425,008)	59,876,887

19. 우발부채와 약정사항 등

(1) 당기말 현재 연결실체는 법원 공탁, 각종 인허가 및 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)으로부터 67,279백만원의 보증보험을 제공받고 있습니다.

(2) 연결실체는 브라운관 등의 담합행위에 대해 미국, 유럽등에서 민사상 손해배상청구 소송이 제기되었습니다. 동 소송 관련하여 추정손실을 인식하였으나 연결실체가 최종적으로 부담해야 할 실제 손실액은 연결실체가 추정한 금액과 다를 수 있으며, 그 차이금액은 중요할 수 있습니다. 한편, 연결실체는 동 사항에 대한 세부 내용을 표시할 경우 조사결과 및 계류 중인 소송에 영향을 미칠 수 있어 세부내역을 공시하지 않습니다.

(3) 동 주석 (2)에서 기술하는 사건 이외에 당기말 현재 연결실체가 국내외에서 피고로 계류중인 소송 사건은 51건이 있으며, 동 사항에 대한 세부 내용을 표시할 경우 소송결과에 영향을 미칠 수 있다고 판단하여 세부내역을 공시하지 않습니다. 당기말 현재 동 소송으로 인한 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하므로 연결재무제표에 미칠 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체의 차입관련 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 억원, 천USD)			
구 분	통 화	약정한도	거래은행
당좌차월	KRW	55	우리은행 외 1개 은행
일반자금대출	KRW	8,235	KEB하나은행 외 12개 은행
무역금융(로컬L/C)	KRW	513	신한은행 외 2개 은행
수입L/C발행한도(A/S. Usance)	USD	77,900	우리은행 외 3개 은행
수입결제자금 대출	USD	30,000	DBS
외화지급보증	USD	160,000	우리은행 외 3개 은행
D/A, D/P, O/A	USD	1,460,000	우리은행 외 7개 은행
외상매출채권담보대출	KRW	1,400	우리은행 외 5개 은행
합 계	KRW	10,203	
	USD	1,727,900	

(5) 연결실체의 각종 기술도입계약과 관련하여 당기와 전기에 발생한 총 기술사용료는 각각 1,344백만원과 10,627백만원입니다.

(6) 당기말 현재 연결실체는 직원들의 직원용 임대주택제공 관련 금융기관 대출금에 대하여 8,868백만원을 한도로 채무보증을 제공하고 있습니다.

(7) 연결실체가 보유하고 있는 한화종합화학(주)의 지분증권 1,721,156주에 대하여 한화케미칼(주) 및 한화에너지(주)(이하 "양수인")와 2014년 11월 26일자 주식매매계약서에 따라, 2015년 6월 29일로부터 6년(양수인 요청으로 7년) 내에 한화종합화학(주)가 비상장시 잔여지분 전부에 대해 연결실체는 풋옵션, 양수인은 콜옵션을 각각 보유하고 있습니다. 또한, 연결실체의 잔여지분 매각시 양수인은 우선매수청구권을 보유하고 있으며, 양수인의 보유지분 매각시, 연결실체는 동반매각권, 양수인은 동반매각청구권을 보유하고 있습니다.

또한, 동 풋옵션과 콜옵션의 공정가치는 평가를 위한 기초자료의 신뢰성이 낮아 공정가치의 왜곡가능성이 높다고 판단되어, 측정하지 아니하였습니다.

(8) 연결실체와 롯데케미칼(주)는 2015년 10월 30일자 주식매매계약서에 따라 연결실체가 보유하고 있는 롯데첨단소재(주)의 잔여지분 1,000,000주에 대하여 각각 풋옵션 및 콜옵션을 보유하고 있습니다. 동 풋옵션 및 콜옵션의 행사가능기간 및 행사가격은 다음과 같습니다.

옵션종류	보유자	행사가능기간	행사가격
콜옵션	롯데케미칼	2016년 4월 29일 ~ 2020년 4월 29일	주식매매단가에 연 3%의 이자율을 일할계산하여 가산한 가격
풋옵션	삼성SDI	다음 중 먼저 도래하는 기간 (1) 2019년 4월 29일 ~ 2020년 4월 29일 (2) 신설법인의 이사회가 롯데케미칼과 합병을 결의한 날로부터 합병완료시까지	주식매매단가에 연 2%의 이자율을 일할계산하여 가산한 가격

연결실체는 이항모형을 이용하여 동 풋옵션 및 콜옵션의 공정가치를 산정하고 있습니다. 당기말 현재 풋옵션(파생상품자산)과 콜옵션(파생상품부채)의 장부금액은 각 31,669백만원과 17,243백만원입니다.

(9) 당기말 현재 연결실체는 외화차입금의 만기상환시 환율변동위험을 회피하기 위해 4건의 통화선도 계약을 체결하고 있습니다.

(단위: CNY, USD)					
종속기업	매도통화	매도금액	매입통화	매입금액	약정환율 (CNY/USD)
SAPB	CNY	138,300,000	USD	20,000,000	6.915
	CNY	517,680,000	USD	80,000,000	6.471
	CNY	130,000,000	USD	20,000,000	6.500
	CNY	195,300,000	USD	30,000,000	6.510

당기말 현재 상기 통화선도 계약과 관련하여 파생상품자산 11,889백만원 및 파생상품부채 2,168백만원을 인식하고 있으며, 통화선도의 평가와 관련하여 당기 중 파생상품평가이익 1,312백만원과 파생상품평가손실 1,441백만원을 인식하였습니다. 또한 당기 중 정산이 완료된 통화선도 계약에 대하여 17,965백만원의 파생상품거래손실을 인식하였습니다.

(10) 연결실체는 당기 중 원자재 구매금액의 변동성 위험을 회피하기 위해 상품스왑 계약을 체결하였습니다. 당기말 현재 연결실체가 체결하고 있는 상품 스왑계약의 내역은 다음과 같습니다.

구분	계약만기	잔여계약수량	계약가격
상품스왑	2019-01-31	100 ton	USD 13,000/ton
	2019-06-30	3,000 ton	USD 13,750/ton
	2020-08-31	2,500 ton	USD 12,800/ton
	2020-08-31	2,500 ton	USD 12,800/ton
	2019-06-30	2,580 ton	USD 6,800/ton

당기말 현재 연결실체는 상기 상품스왑과 관련하여 파생상품부채 25,658백만원을 인식하고 있습니다. 또한 상기 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 것으로 판단되는 파생상품평가손실 19,439백만원을 세후기타포괄손익으로 인식하였습니다.

20. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 지배기업의 보통주와 우선주의 발행주식수 및 유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구 분	당기말			전기말		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
보통주	68,764,530	(3,331,391)	65,433,139	68,764,530	(3,331,391)	65,433,139
우선주	1,617,896	(178,400)	1,439,496	1,617,896	(178,400)	1,439,496
합 계	70,382,426	(3,509,791)	66,872,635	70,382,426	(3,509,791)	66,872,635

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	4,838,550,738	4,838,550,738
기타자본잉여금	199,386,046	204,147,401
합 계	5,037,936,784	5,042,698,139

(3) 지배기업이 산정한 당기 및 전기의 주당 배당금 및 배당금의 산정내역은 다음과 같습니다. 당기의 배당금 산정액은 지배기업의 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
보통주배당금 (당기: 주당 1,000원, 전기: 주당 1,000원)	65,433,139	65,433,139
우선주배당금 (당기: 주당 1,050원, 전기: 주당 1,050원)	1,511,471	1,511,471
합 계	66,944,610	66,944,610

21. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목은 지배기업이 보유하고 있는 자기주식입니다. 지배기업은 당기 중 주주가치 제고를 위해 자기주식을 취득하였으며, 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자기주식 보유내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	보통주	우선주	합 계	보통주	우선주	합 계
자기주식수	3,331,391	178,400	3,509,791	3,331,391	178,400	3,509,791
장부금액	336,813,481	8,318,103	345,131,584	336,813,481	8,318,103	345,131,584

22. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정누계	134,422,435	-
매도가능금융자산평가이익	-	476,105,659
파생상품평가손익	(19,439,526)	-
지분법자본변동	598,594,263	587,810,606
부의지분법자본변동	(288,737,798)	(272,368,257)
해외사업환산손익	(151,370,959)	(189,112,233)
해외사업환산손익(매각예정)	(1,478,755)	-
합 계	271,989,660	602,435,775

23. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	152,012,652	144,729,813
임의적립금	4,578,728,000	4,536,828,000
미처분이익잉여금	1,881,775,102	919,029,407
합 계	6,612,515,754	5,600,587,220

24. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급 여	238,118,363	135,494,580
퇴직급여	12,704,728	14,331,298
복리후생비	69,725,845	70,197,888
감가상각비	92,089,503	87,800,316
연구개발비	603,952,111	525,933,696
판매물류비	71,635,677	59,645,552
지급수수료	91,313,845	70,767,792
대손상각비(환입)	(7,670,218)	9,580,406
기 타	153,243,466	75,198,806
합 계	1,325,113,320	1,048,950,334

25. 비용의 성격별 공시

당기와 전기의 주요 비용의 성격별 공시내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급 여	977,764,132	759,356,050
퇴직급여	64,182,933	65,489,044
복리후생비	297,369,417	255,012,918
감가상각비	491,160,544	369,272,266
무형자산상각비	91,079,439	90,610,603
합 계	1,921,556,465	1,539,740,881

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
배당금수익	25,532,902	7,792,823
수입수수료	-	10,751
임대료수익	-	2,187
대손충당금환입	20,590	97,836
매도가능금융자산처분이익	2,409,619	1,801,570
유형자산처분이익	1,046,035	3,693,894
무형자산처분이익	155,930	18,596,376
투자부동산처분이익	79,295	226,011
매각예정자산처분이익	-	47,605,322
매출채권처분이익	-	75
잡이익	100,267,946	116,399,802
합 계	129,512,317	196,226,647

(2) 당기 및 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	-	31,934
매출채권처분손실	-	152
매도가능금융자산손상차손	-	1,666,879
종속기업투자처분손실	21,112,944	4,737,900
기부금	3,170,710	2,683,073
유형자산처분손실	52,142,372	29,678,647
유형자산손상차손	18,474,276	36,209,434
무형자산처분손실	379,703	2,970,481
무형자산손상차손	234,159	5,719,043
매각예정자산처분손실	11,329,145	-
잡손실(법률관련비용 등)	86,627,356	99,325,604
합 계	193,470,665	183,023,147

27. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	18,136,500	17,845,715
- 예적금	14,450,578	13,331,485
- 기타	3,685,922	4,514,230
외환차익	196,700,664	150,241,321
외화환산이익	20,529,087	78,985,936
파생상품평가이익	21,874,134	1,677,111
파생상품거래이익	1,311,824	-
당기손익인식금융자산평가이익	123,202,488	1,262,000
금융수익 계	381,754,697	250,012,083
금융비용		
이자비용	51,759,499	22,777,478
- 차입금	39,597,670	12,127,758
- 사채	9,475,129	8,922,905
- 기타	2,686,700	1,726,815
외환차손	202,525,820	170,380,494
외화환산손실	59,190,930	43,674,988
파생상품평가손실	5,086,462	14,617,304
파생상품거래손실	17,965,411	-
당기손익인식금융자산평가손실	2,100,493	-
지급보증료	86,526	-
금융비용 계	338,715,141	251,450,264
순금융비용(수익)	(43,039,556)	1,438,181

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액 등	130,789,876	63,449,721
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	80,693,772	216,925,211
이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액	33,242,216	(33,242,216)
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	46,754,955	(66,034,805)
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	(38,531)
기타(환율차이)	(296,366)	(188,364)
총법인세비용	291,184,453	180,871,016

(2) 당기말과 전기말 현재 자본으로 인식한 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	세 전	이연법인세 자산(부채)	세 후	세 전	이연법인세 자산(부채)	세 후
자본에 직접 인식되는 항목과 관련된 법인세:						
자본잉여금	23,237,831	8,939,396	32,177,227	23,237,831	10,545,896	33,783,727
기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세:						
확정급여채무의 재측정요소	(132,272,040)	32,009,834	(100,262,206)	(101,780,848)	24,737,749	(77,043,099)
해외사업환산손익 및 지분법자본변동	390,656,085	(106,843,498)	283,812,587	329,928,289	(99,938,409)	229,989,880
파생상품평가손익	(25,658,004)	6,218,478	(19,439,526)	-	-	-
기타포괄손익-공정가치평가누계액 (매도가능금융자산평가손익)	177,338,305	(42,915,870)	134,422,435	625,780,286	(149,674,627)	476,105,659
합 계	433,302,177	(102,591,660)	330,710,517	877,165,558	(214,329,391)	662,836,167

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	1,036,233,637	824,064,879
적용세율에 따른 세부담액	250,768,540	199,423,701
조정사항		
국외원천세액 등	11,385,776	(2,709,605)
영구적 차이	2,376,476	(3,428,991)
인식하지 않는 일시적차이 등	88,710,555	57,615,675
세액공제 및 세액감면 효과	(59,523,177)	(73,688,531)
세율차이	(456,807)	3,612,303
연결조정 및 기타	(2,076,910)	46,464
총법인세비용	291,184,453	180,871,016
평균유효세율	28.1%	21.9%

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	기 초	증 감	기 말	기 초	증 감	기 말
유형자산 및 무형자산	123,079,786	(35,398,132)	87,681,654	102,503,469	20,576,317	123,079,786
종속기업및관계기업투자	(1,169,588,984)	(67,860,641)	(1,237,449,625)	(1,004,491,951)	(165,097,033)	(1,169,588,984)
재고자산	11,676,113	(2,295,831)	9,380,282	15,346,761	(3,670,648)	11,676,113
미지급비용	137,469,021	(37,975,744)	99,493,277	251,889,536	(114,420,514)	137,469,022
매도가능지분증권	(136,265,640)	(31,614,317)	(167,879,957)	(135,631,616)	(634,024)	(136,265,640)
기타	24,478,222	(31,986,519)	(7,508,297)	13,729,693	10,748,528	24,478,221
소 계	(1,009,151,482)	(207,131,184)	(1,216,282,666)	(756,654,108)	(252,497,374)	(1,009,151,482)
자본에 부가된 이연법인세	(214,329,392)	111,737,733	(102,591,659)	(188,314,973)	(26,014,418)	(214,329,391)
이월결손금	33,242,216	(33,242,216)	-	-	33,242,216	33,242,216
세액공제이월액	200,920,192	(46,754,955)	154,165,237	134,885,387	66,034,805	200,920,192
종속회사 일시적차이	21,486,244	16,034,919	37,521,163	(1,930,186)	23,416,430	21,486,244
합 계			(1,127,187,925)			(967,832,221)

(6) 당기말 현재 연결실체는 147,572백만원의 종속기업에 대한 일시적차이에 대하여 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적

차이가 소멸하지 않을 가능성이 높기 때문에 35,712백만원의 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다.

29. 주당손익

(1) 기본주당손익

1) 당기와 전기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
지배기업지분당기순손익	701,166,337	657,236,341
지배기업지분당기순손익 중 보통주 해당분	686,002,650	643,017,943
가중평균유통보통주식수	65,433,139주	65,456,683주
기본 보통주 주당손익	10,484원	9,824원

② 우선주

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
지배기업지분당기순손익	701,166,337	657,236,341
지배기업지분당기순손익 중 우선주 해당분	15,163,687	14,218,398
가중평균유통우선주식수	1,439,496주	1,440,054주
기본 우선주 주당손익	10,534원	9,874원

2) 당기와 전기 중 가중평균유통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주

(단위: 주)		
내역	당기	전기
기초 발행보통주식수	68,764,530	68,764,530
자기주식 효과	(3,331,391)	(3,307,847)
가중평균유통보통주식수(기본)	65,433,139	65,456,683

② 우선주

(단위: 주)		
내역	당기	전기
기초 발행우선주식수	1,617,896	1,617,896
자기주식 효과	(178,400)	(177,842)
가중평균유통우선주식수(기본)	1,439,496	1,440,054

동 우선주는 우선적 권리가 없지만 다른 종류의 보통주와 배당률(연 1% 추가 배당)이 상이한 보통주로 판단되어 기본주당손익을 산정하였습니다.

(2) 희석주당손익

당기 및 전기에 희석효과가 발생하지 않아 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

30. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
관계기업	삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업
	(주)삼성경제연구소
	에스디플렉스(주)
	Intellectual Keystone Technology LLC ("IKT")
	Sungrow-Samsung SDI Energy Storage Power Supply Co., Ltd. ("SSEP")
대규모 기업집단	삼성전자(주), 삼성물산(주) 등 삼성 대규모 기업집단

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)							
구 분	회사명	매 출	유형자산처분	기타수익	재고자산매입	유형자산매입	기타비용
관계기업	삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업	667,150,217	-	35,568,078	642,345	-	4,316,651
	(주)삼성경제연구소	-	-	-	-	-	6,506,487
	에스디플렉스(주)	137,232	-	871,461	7,405,081	-	47,323
	SSEP	57,768,113	-	-	-	-	-
대 규모 기업집단	삼성전자(주) 및 그 종속기업	1,544,697,637	452,242	9,499,527	88,737	7,457,242	40,209,353
	기 타	23,940,419	-	14,665,388	87,888,094	417,704,240	226,814,632
합 계		2,293,693,618	452,242	60,604,454	96,024,257	425,161,482	277,894,446

2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	회사명	매 출	기타수익	재고자산매입	유형자산매입	기타비용
관계기업	삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업	670,009,459	39,052,120	328,343	1,599,800	4,545,329
	(주)삼성경제연구소	-	-	-	-	4,476,966
	에스디플렉스(주)	137,232	867,541	9,164,312	-	61,503
	SSEP	18,655,157	101,256	-	-	-
대 규모 기업집단	삼성전자(주) 및 그 종속기업	1,265,429,327	6,905,243	1,223,382	6,921,050	37,582,489
	기 타	12,770,258	11,425,520	680,697	90,059,776	173,958,164
합 계		1,967,001,433	58,351,680	11,396,734	98,580,626	220,624,451

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	회사명	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
관계기업	삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업	87,788,869	335	16,869	16,015
	(주)삼성경제연구소	-	-	-	1,422,625
	에스디플렉스(주)	-	104,774	599,887	3,814
	SSEP	31,418,073	-	-	-
대 규모 기업집단	삼성전자(주) 및 그 종속기업	108,485,951	24,301,063	-	157,472,602
	기 타	3,733,679	55,200,077	225,030	307,748,305
합 계		231,426,572	79,606,249	841,786	466,663,361

2) 전기말

(단위: 천원)					
구 분	회사명	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
관계기업	삼성디스플레이(주) 및 그 종속기업	63,239,847	42,004	-	910,830
	(주)삼성경제연구소	-	-	-	759,489
	에스디플렉스(주)	-	107,319	2,210,243	3,443
	SSEP	12,540,099	-	-	-
대 규모 기업집단	삼성전자(주) 및 그 종속기업	129,643,904	7,320,156	135,469	90,076,843
	기 타	1,693,493	27,471,699	199,279	41,639,744
합 계		207,117,343	34,941,178	2,544,991	133,390,349

(4) 당기와 전기 중 지배기업 활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원들(이하 "주요 경영진")에게 지급된 임원보수는 각각 5,268백만원과 3,245백만원입니다.

한편, 당기말 현재 주요 경영진의 장기성과급여 및 퇴직급여와 관련하여 부채로 계상된 금액은 각각 4,055백만원, 7,652백만원이며, 전기말 현재 장기성과급여 및 퇴직급여와 관련하여 부채로 계상된 금액은 각각 1,670백만원, 6,128백만원입니다.

31. 비지배지분

당기와 전기 중 연결실체의 비지배지분과 관련된 종속기업 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)					
구 분	NOVALED	미 주 (SDIA 등 2개사)	중 국 (TSDI 등 7개사)	기 타	합 계
유동자산	95,052	73,070	1,222,727	34,631	1,425,480
비유동자산	301,636	27,286	1,364,752	59,495	1,753,169
유동부채	(21,321)	52,701	982,802	1,850	1,016,032
비유동부채	(15,311)	8,562	374,400	-	367,651
순자산	(360,057)	39,093	1,230,277	92,276	1,001,589
비지배지분의 장부금액	118,296	3,476	168,173	1,251	291,196
매출	(135,765)	94,606	1,782,263	-	1,741,104
당기순손익	57,178	(2,976)	38,781	30,512	123,495
총포괄손익	56,588	(885)	49,003	20,079	124,785
비지배지분에 배분된 당기순손익	28,534	(248)	(12,647)	28,244	43,883
영업활동현금흐름	32,089	(24,008)	73,813	92,300	174,194
투자활동현금흐름	(29,867)	(1,708)	(258,191)	(15,802)	(305,568)
비지배지분 배당 지급전 재무활동현금흐름	3,192	18,546	420,077	(2,485)	439,330
비지배지분에 지급한 배당금	-	-	(4,488)	-	(4,488)
환율변동효과	379	286	(7,443)	3,245	(3,533)
현금및현금성자산의 순증감	5,793	(6,884)	223,768	77,258	299,935

현금흐름에 대한 요약정보는 연결조정 전 개별 종속기업의 현금흐름을 원화로 환산하여 표시한 정보입니다.

(2) 전기

(단위: 백만원)					
구 분	NOVALED	미 주 (SDIA 등 2개사)	중 국 (TSDI 등 7개사)	기 타	합 계
유동자산	68,766	47,517	989,790	18,706	1,124,779
비유동자산	191,401	24,225	826,299	58,297	1,100,222
유동부채	13,430	23,458	840,873	1,480	879,241
비유동부채	19,916	8,004	53,051	230	81,201
순자산	226,821	40,280	922,165	75,293	1,264,559
비지배지분의 장부금액	54,704	3,552	132,167	4,275	194,698
매출	107,522	51,718	1,302,732	-	1,461,972
당기순손익	39,673	(10,114)	(29,049)	635	1,145
총포괄손익	38,573	(16,330)	(84,897)	5,478	(57,176)
비지배지분에 배분된 당기순손익	19,854	(906)	(24,182)	(8,808)	(14,042)
영업활동현금흐름	(20,979)	(9,106)	48,016	(2,546)	15,385
투자활동현금흐름	(15,587)	5,810	(234,471)	(5,225)	(249,473)
비지배지분 배당 지급전 재무활동현금흐름	6,889	(676)	53,899	9,979	70,091
비지배지분에 지급한 배당금	-	-	(2,240)	-	(2,240)
환율변동효과	289	(1,527)	(19,971)	(1,642)	(22,851)
현금및현금성자산의 순증감	(29,388)	(5,499)	(154,767)	566	(189,088)

현금흐름에 대한 요약정보는 연결조정 전 개별 종속기업의 현금흐름을 원화로 환산하여 표시한 정보입니다.

32. 매각예정비유동자산

당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 SSEB의 지분 65% 중 30%의 매각을 진행하고 있으며, 이에 따라 해당 종속기업의 자산과 부채를 매각예정으로 분류하였습니다. 매각예정으로 분류된 자산, 부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
자산	
현금및현금성자산	10,428,202
매출채권및기타채권	24,133,153
기타유동자산	394,874
기타비유동자산	2,898,057
유형자산	10,285,746
재고자산	3,530,006
기타투자자산	5,158,759
합 계	56,828,797
부채	
매입채무및기타채무	1,077,166
기타유동부채	12,212
총당부채	539,069
합 계	1,628,447

33. 현금흐름표

당기 및 전기 중 영업활동현금흐름의 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(1) 조정내역

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직급여	61,497,014	64,184,501
재고자산평가손실	16,616,851	27,242,204
감가상각비	491,160,544	369,272,266
무형자산상각비	91,079,439	90,610,603
대손상각비	(7,615,518)	9,580,406

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타의대손충당금환입	-	(65,903)
지급수수료	-	604,858
지분법손익	(342,181,824)	(695,404,774)
종속기업투자처분손실	21,112,944	4,737,900
매도가능금융자산처분이익	-	(1,801,570)
매도가능금융자산손상차손	-	1,666,879
투자부동산처분이익	(79,295)	(226,011)
외화환산손익	38,661,842	(35,310,948)
파생상품평가 및 거래손익	(134,085)	12,940,193
유형자산처분손익	51,096,335	25,984,753
유형자산손상차손	18,474,276	36,209,434
무형자산처분손익	223,774	(15,625,895)
무형자산손상차손	234,159	5,719,043
당기손익인식금융자산평가이익	-	(1,262,000)
매각예정자산처분이익	-	(47,605,322)
매출채권처분손익	-	77
당기손익-공정가치측정금융상품평가손익	(121,101,995)	-
당기손익-공정가치측정금융상품처분손익	8,919,526	-
잡이익	(57,344)	(982,550)
잡손실	2,538,897	72,961
법인세비용	291,184,452	180,871,016
이자비용	51,759,500	22,777,478
이자수익	(18,136,500)	(17,845,715)
배당금수익	(25,532,902)	(7,792,823)
합 계	629,720,090	28,551,061

(2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	(616,091,037)	(301,692,626)
기타채권의 감소(증가)	180,430,236	88,683,399
기타유동자산의 감소(증가)	(40,901,464)	648,537
재고자산의 감소(증가)	(504,481,018)	(116,306,199)
비유동기타채권의 감소(증가)	(169,736,092)	(1,064,168)
기타비유동자산의 감소(증가)	53,793,479	(14,244,815)
매입채무의 증가(감소)	147,498,086	177,184,801
기타채무의 증가(감소)	(44,645,746)	(624,708,911)
선수금의 증가(감소)	(61,320,113)	(29,022,453)
선수수익의 증가(감소)	(16,172,695)	(12,771,843)
기타유동부채의 증가(감소)	(20,170,976)	-
비유동기타채무의 증가(감소)	171,430,067	(4,478,151)
파생금융상품의 정산	(16,071,998)	-
퇴직금의 지급	(28,358,889)	(34,585,298)
사외적립자산의 감소(증가)	(18,293,739)	33,009,015
장기선수수익의증가(감소)	3,890,078	(1,920,780)
합 계	(979,201,821)	(841,269,492)

(3) 당기와 전기 중 발생한 중요한 비현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산 취득 관련 미지급금 증가(감소)	149,699,544	68,222,333
비지배지분 취득 관련 선급금 감소(증가)	41,082,222	-

(4) 재무활동 현금흐름에서 생기는 당기와 전기의 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	당기초	재무현금흐름	비현금변동			당기말
			상각	유동성대체	환율변동	
유동성장기부채	199,813,649	(200,000,000)	186,351	-	-	-
단기차입금	879,491,549	687,034,682	-	249,649,394	(76,785,915)	1,739,389,710
사채	99,778,128	588,240,960	225,728	-	-	688,244,816
장기차입금	245,525,223	743,426,932	-	(249,649,394)	86,734,424	826,037,185
재무활동 관련 총부채	1,424,608,549	1,818,702,574	412,079	-	9,948,509	3,253,671,711

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	전기초	재무현금흐름	비현금변동			전기말
			상각	유동성대체	환율변동	
유동성장기부채	199,948,098	(200,000,000)	51,902	199,813,649	-	199,813,649
단기차입금	184,012,722	613,328,588	-	111,353,116	(29,202,877)	879,491,549
사채	299,252,552	-	339,225	(199,813,649)	-	99,778,128
장기차입금	267,333,070	100,431,881	-	(111,353,116)	(10,886,612)	245,525,223
재무활동 관련 총부채	950,546,442	513,760,469	391,127	-	(40,089,489)	1,424,608,549

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	삼성SDI주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	2	1	1	14	12	5	5	16	15	-	-	37	35	
투입 시간	분·반기검토	35	16	145	110	2,688	2,734	624	924	-	4	-	-	3,492	3,788
	감사	46	67	144	128	2,220	2,331	1,103	836	359	376	-	-	3,872	3,738
	합계	81	83	289	238	4,908	5,065	1,727	1,760	359	380	-	-	7,364	7,526

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.6.18~29				10	일	
	주요내용	감사위험 파악과 중요성 설정, 감사업무의 조정, 지도, 감독 및 검토 등						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	분반기검토	27	일	12	명	2	명	분·반기 재무제표에 대한 질문 과 분석적 절차
	중간감사	9	일	10	명	2	명	중간감사 및 내부회계관리제도 검토
	재고실사	4	일	7	명	-	명	재고자산 실사 입회
기말감사	8	일	10	명	2	명	별도 및 연결재무제표 기말감사 및 내부회계관리제도 검토	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.11.30 ~ 2018.12.4				4	일	
	실사(입회)장소	천안, 울산, 구미, 청주사업장						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원자재 등 재고자산 실사						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.1.8				1	일	
	실사(입회)장소	기흥 본사						
	실사(입회)대상	현금시재액 및 유가증권						
	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		

외부조회	기타조회	타처보관재고조회		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회	
	수행시기	2018.4.30, 2018.7.19, 2018.10.25, 2019.2.19		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	전산전문가, 가치평가, 세무, 보험계리 등		
	수행시기	2018.11.19 - 2018.11.23 2019.12.29 - 2019.2.27	37	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 04월 30일	- 회사: 감사위원 - 감사인: 담당이사	대면회의	분기검토결과 및 감사계획
2	2018년 07월 19일	- 회사: 감사위원 - 감사인: 담당이사	대면회의	반기검토결과 및 핵심감사사항 커뮤니케이션
3	2018년 10월 25일	- 회사: 감사위원 - 감사인: 담당이사	대면회의	분기검토결과
4	2019년 02월 19일	- 회사: 감사위원 - 감사인: 담당이사	대면회의	감사결과 및 핵심감사사항 커뮤니케이션